



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

05/1 број: 450-1993/16- 2
30.05.2016.године

- Сектор за контролу-

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС" број: 107/05, 109/05-исправка, 30/10 др. закон, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14- УС, 106/15 и 10/16-др.закон), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), члана 11. став 1. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга ("Службени гласник РС", број 72/13) и налога директора Сектора за контролу, 05/1 број: 450-1993/16 од 08.04.2016. године, извршена је контрола у ОБ Смедерево (у даљем тексту ОБ Смедерево) и сачињен:

**ЗАПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ И
ПРЕВОЗ У ПЕРИОДУ У 01.01.-31.03.2016. ГОДИНЕ
У ОБ СМЕДЕРЕВО**

I Контролу су извршили надзорници осигурања:

1. Звездана Добрић, дипломирани економиста
2. Драгана Живковић, дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Смедереву са подацима:

- ПИБ је 107163198
- шифра делатности је 8610
- матични број регистра је 17820222
- број рег.улошка код Трговинског суда је Фи-5-251-00

III Одговорно лице у периоду вршења контроле је:

Прим. др мр Ненад Ђорђевић, в.д. директора Опште Болнице "Свети Лука"
Смедерево

Контроли је присуствовала и потребну документацију дала на увид:

Светлана Стојковић -Томић, помоћник директора за немедицинске послове
Вера Бела, начелник Одељења за економско финансијске послове
Јадранка Јагатић, вођа групе радника за кадровске послове

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

V Контрола је вршена у службеним просторијама ОБ "Свети Лука" Смедерево од 13.04.2016. године до 15.04.2016. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

VI Контрола је вршена у складу са важећим законским прописима и одговарајућим одлукама и актима Фонда. У поступку контроле коришћене су:

- Кадровски план за 2013. годину, који је још увек на снази;
- Извод из базе уговорених радника;
- Персонална досијеа запослених;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова, на који је Министарство здравља дало сагласност;
- Статут Опште болнице Смедерево;
- Правилник о раду Опште болнице Смедерево;
- Одлуке директора ЗУ из области распореда рада и радног времена, као и увођења прековременог рада;
- Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини;
- План стручног усавршавања за 2016. годину;
- Финансијске картице Филијале о пренетим средствима за плате и превоз из Уговора;
- Обрачунске листе за запослене за период јануар-март 2016.године (на CD -у)
- Рекапитулације зарада за период 01.01.-31.03.2016. године;
- Обрачуни путних трошкова;
- Картице конта 4151122, 413151, 4151121-накнада трошкова за превоз на посао и са посла
- Изводи са пословних рачуна - докази о уплати;
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину;
- Коначан обрачун припадајуће накнаде за 2015 . годину;
- Остала документација која је везана за предмет контроле.

На основу извршене контроле и увида у наведену документацију надзорници осигурања дају следећи

НАЛАЗ КОНТРОЛЕ

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

Увидом у радно правну документацију утврђено је да ОБ Смедерево има Статут број: 717/3 од 27.04.2011. године, на који је сагласност дало Министарство финансија својим Решењем бр:110-00-187/2011-12 од 09.05.2011. године.

ОБ Смедерево има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број: 2493/2014-1 од 09.09.2014. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду („Сл. гласник РС“, број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). На наведени Правилник Министарство здравља је дало сагласност број: 112-01-11-177/2016-02 од 04.02.2016. године.

Такође извршен је увид у Кадровски план ОБ Смедерево, које је донело Министарство здравља за 2013. годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године.

Кадровски план за ОБ Смедерево за 2013. годину

Табела 1.

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан број угов. радника утврђен Кадровским планом за 2013.г.	Број запослених у апотеци(за апотеке у склопу ЗУ)	Укупан бр. запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2013.г.
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински и радници укључујући возаче ХМП			
Доктори медицине	Фармацеут-биохем.	Здравствени радници са ВШС и ССС					
150	3	449	6	169	777	-	846

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ОБ Смедерево је 777.

Структура уговорених радника према Апликацији уговорених радника на дан 13.04.2016.године, дата је у наредној табели.

Табела 2.

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући техничке и помоћне раднике	Број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013. г.
Доктори медицине	Фармацеут-биохем.	Здравствени радници са ВШС и ССС			
140	3	431	6	142	722

Према подацима ЗУ, на дан 13.04.2016. године, број уговорених радника износи 733. Разлози неслагања броја уговорених радника према Апликацији уговорених радника (722) и броја уговорених радника по подацима кадровске службе су што ЗУ није заменила 9 неактивних радника.

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима у 01.01.-31.03.2016.године, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе. Напомињемо да кадровска служба здравствене установе поседује само тренутно стање уговорених радника, због чега је надзорницима дала податке о уговореним радницима из обрачуна зарада по месецима.

Табела 3.

Подаци из Апликације уговорених радника		
јануар	фебруар	март
740	727	724
Подаци здравствене установе		
јануар	фебруар	март
749	744	736

Упоређивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе утврђено је да постоје одступања у броју. До одступања је дошло због преклапања радника – замене неактивних уговорених радника, на дужем одсуству (боловање, породилшко одсуство, неплаћено одсуство у ½ месеца- у изводу из базе уговорених радника је 1 запослени а у обрачуну зарада се воде 2 запослена и сл.).

Надзорници осигурања су извршили увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 165 уговорених радника у секундарној здравственој заштити. Узорак је изабран тако да садржи сва руководећа радна места, синдикалне представнике, специјализанте, субспецијализанте, запослене којима је престао радни однос у процесу рационализације, као и запослене чија стручна спрема, основни коефицијент, односно радно место презентује целокупну кадровску структуру болнице.

Контролом је утврђено да се у општој болници 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 запосленог, 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 („Сл. гласник РС“, број: 1/15, у даљем тексту: Посебан колективни уговор).

Са 12 специјализаната, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о специјализацији којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори налазе се у персоналним досијеима запослених. Са 10 субспецијализаната, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о ужој специјализацији којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори налазе се у персоналним досијеима запослених што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14, 96/15 и 106/2015: у даљем тексту Закон о здравственој заштити).

У оквиру контроле радно правне документације, поред већ наведених аката надзорници осигурања су извршили увид у следећа акта болнице:

- Правилник о раду број:1309/2012-1 од 19.05.2012. године, Одлука директора о распореду рада и радног времена број:2439/2012-1 од 26.09.2012. године и три Одлуке о изменама и допунама Одлуке о распореду рада и радног времена број:2439/2012-2 од 03.10.2012. године, број: 2439/2012-3 од 07.11.2012. године, број:2439/2012-4 од 16.10.2012.године и број:2439/2012-5 од 18.10.2012.године и Одлуку директора број: 1790/2013-1 од 18.06.2013.године;
- Одлука о увођењу прековременог рада у организационим јединицама Опште болнице „Свети Лука“ Смедерево број:2428/2012-1 од 25.09.2012. године;
- План стручног усавршавања Опште болнице „Свети Лука“ Смедерево за 2016. годину број:2150/2015-2 од 03.09.2015. године;
- Елаборат о процени ризика на радном месту и радној околини број: 755/2014-1 од 05.03.2014. године

1. Контрола коефицијената

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

Контрола је извршена у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, код корисника јавних средстава, Законом о раду и Законом о здравственој заштити. Поред законских прописа коришћена су подзаконска акта и то: Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у здравству и Посебан колективни уговор.

Приликом контроле основних и додатних коефицијената за руковођење, нису утврђене неправилности.

Приликом контроле додатних коефицијената по основу стручно и научно признатих звања, такође нису утврђене неправилности.

2. Радно време запослених

Као што је наведено ЗУ има акт Елаборат о процени ризика на радном месту и радној околини. Радно време запослених је дефинисано чланом 5. Уговора о раду као број радних сати на недељном нивоу (40, 38, 37, 36 и 30 часова недељно).

Контролом је утврђена неусаглашеност у броју радних места, између акта о процени ризика, који дефинише радна места са повећаним ризиком по здравље запослених и радног времена у члану 5. Уговора о раду. Елаборатом о процени ризика одређено је 449 радних места са повећаним ризиком, док уговором о раду скраћено радно време по овом основу има 525 радника. Наиме ЗУ није ускладила, односно анексима уговора о раду није ажурирала постојеће стање у односу на акт о процени ризика.

Надзорници осигурања су контролисали скраћено радно време, односно прековремени рад само за запослене који чине контролисани узорак.

Евиденција о времену проведеном на раду, односно поентажне листе су у складу са подацима из ове области из Уговора о раду.

Прописи који регулишу скраћено радно време су чланови 77. и 78. Закона о здравственој заштити, чланови 52. и 53. Закона о раду и чланови 37. и 38. Посебног колективног уговора.

Болница се обраћала Министарству здравља дописом број:1538/2013-3 од 12.06.2013.год. Са захтевом да добију сагласност за прековремени рад дужи од 10 часова недељно у Служби за педијатрију и Одељењу за неонатологију. Сектор за организацију здравствене службе Министарства здравља је дало сагласност дописом број: 130-01-00093/2013-03 од 09.08.2013. године, за увођење дежурства у трајању до 15 часова недељно, по једном запосленом у ОЈ Анестезија са реаниматологијом.

Надзорници осигурања су увидом у обрачун зарада, односно увидом у обрачунске и поентажне листе за запослене из контролисаног узорка, утврдили да су запослени који имају скраћено радно време остварили прековремени рад. Чланом 53. Закона о раду је дефинисано да запослени који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време не може да оствари прековремени рад.

Утврђене неправилности су приказане у наредним табелама:

ТАБЕЛАРНИ ПРИКАЗ ФОНДА ЧАСОВА И ПРЕКОВРЕМЕНОГ РАДА ЗА ЈАНУАР 2016.

Табела 4.

Ред. бр.	ЈМБГ запосленог	Недељни фонд часова	Прековремен и сати јануар 2016	Прековремени сати бруто II јануар 2016
1	2707956*****7	36	8	6.968,37
2	2309952*****7	37	44,5	38.761,52
3	2008976*****7	36	32	12.938,53
4	1309962*****1	36	25	17.789,68

5	3008962*****7		36	50	46.419,12
6	1705975*****1		36	25	20.974,03
7	1303969*****1		36	50	41.948,04
8	0304962*****6		36	50	44.770,33
9	0205964*****5		36	36	29.689,22
10	0406976*****9		36	50	41.948,04
11	0504966*****0	40 h – послови в.д.директора до 1/3 – као спец.опште хирургије		40	40.664,64
12	0202959*****0		37	40,5	37.599,48
13	0305974*****8		36	4	1.941,73
14	1005958*****4		37	32	26.846,73
15	1606956*****0		36	10	8.389,59
16	0611979*****4		36	50	41.948,04
17	0711958*****0		36	23	19.296,09
18	2206973*****2		36	50	41.948,04
19	2903958*****4		36	50	43.166,07
20	1011954*****1		35	48	42.523,19
21	2705963*****6		36	16	9.178,65
22	2107956*****2		35	47,5	43.392,61
23	2601962*****8		30	44	21.359,03
24	2501960*****3		36	39	34920,85
25	1010958*****6		35	46	38.592,19
26	2805978*****0		30	48	20.220,61
27	1610965*****0		36	5	4.316,61
28	1005963*****0		36	17	14.984,53
29	0406968*****1		36	0	0
30	2411965*****6		36	36	5.033,76
31	1009965*****4		40	32	15.733,48
32	0511961*****2		37	48	42.309,29
33	2704973*****6		30	41	16.528,76
34	0708964*****5		36	50	41.948,04
35	1608966*****2		36	50	43.166,07
36	2412959*****2		36	11	10.212,21
37	1105973*****4		36	21	17.618,17
38	0304966*****9		36	11	10.048,81
39	0609971*****5		35	40	35.257,74
40	2303964*****1		30	43	17.335,04

41	2809971*****9	36	32	9.209,20
42	2604970*****8	36	50	41.948,04
43	0207961*****3	36	50	41.948,04
44	2501973*****1	36	18	7.582,72
45	1812967*****3	36	50	41.948,04
46	0410977*****3	37	26	21.812,98
47	1508972*****6	37	46	38.592,19
48	3103967*****2	36	42	37.020,62
49	0404963*****4	36	5	2.366,25
50	2306967*****9	36	50	41.948,04
51	2511968*****0	37	19,5	16.359,73
52	1404977*****5	36	50	41.946,46
53	1405963*****8	36	25	21.776,14
54	2611963*****3	36	42	35.236,36
55	3112961*****3	36	50	41.948,04
56	1309977*****6	37	46	38.592,19
57	2906973*****5	36	26	21.812,98
58	0902968*****7	37	32	13.185,71
59	2504963*****4	36	50	44.072,18
60	3012962*****1	36	50	41.948,04
61	1104967*****9	36	50	41.948,04
62	1812963*****9	36	36	17.193,93
63	1307963*****5	30	30	5.240,84
64	1303985*****8	37	16	7.505,47
65	2905955*****7	36	10	8.710,46
66	3105967*****2	36	50	41.948,04
67	1002958*****6	36	17	14.262,32
68	3103971*****0	37	47	42.935,84
69	1707956*****6	36	35	29.363,63
70	0606968*****0	36	8	6.711,68
71	2708954*****2	36	44	36.914,27
72	1401952*****3	36	44	40.195,24
73	2905971*****8	36	50	41.948,04
74	2010960*****5	36	22	18.457,13
75	0112962*****3	36	13	10.906,49

76	2201965*****9	30	38	33.494,85
77	2311970*****9	36	46	38.602,80
78	2607954*****4	35	47	40.939,14
79	2204968*****9	37	50	41.948,04
80	2509954*****1	36	38	33.494,85
81	1910979*****2	36	20	16.779,22
82	0812964*****5	36	34	28.524,66
83	0901966*****7	36	8	3.225,11
84	0306961*****5	36	22	19.163,00
85	0504968*****5	36	40	33.558,44
86	2503976*****5	37	50	41.948,04
87	0908960*****0	36	31	26.007,78
88	0110959*****3	36	0	0
89	1502958*****2	36	68	59.938,16
90	2501964*****9	36	43	37.454,96
Укупно јануар 2016.год.				2.469.261,35

ТАБЕЛАРНИ ПРИКАЗ ФОНДА ЧАСОВА И ПРЕКОВРЕМЕНОГ РАДА ЗА ФЕБРУАР 2016.

Табела 5.

Ред. бр.	ЈМБГ запосленог	Недељни фонд часова	Прековремени сати фебруар 2016	Прековремени сати бруто II фебруар 2016
1.	2707956*****7	36	8	6.968,37
2.	2309952*****7	37	41,5	36.148,38
3.	2008976*****7	36	20	8.086,58
4.	1309962*****1	36	32	26.849,73
5.	3008962*****7	36	40	37.135,30
6.	1705975*****1	36	20	16.779,22
7.	1303969*****1	36	38	31.880,50
8.	0304962*****6	36	40	35.816,25

9.	0205964*****5	36	37	30.513,92
10.	0406976*****9	36	40	33.558,44
11.	0504966*****0	40h-в.д.дирек.до 1/3- хирург	45	45.747,72
12.	0202959*****0	37	43,5	40.384,64
13.	0305974*****8	36	6	2.912,58
14.	1005958*****4	37	50	41.948,04
15.	1606956*****0	36	5,5	4.614,27
16.	0611979*****4	36	40	33.558,44
17.	0711958*****0	36	22	18.457,13
18.	2206973*****2	36	31,5	26.427,26
19.	2903958*****4	36	40	34.532,86
20.	1011954*****1	35	42,5	37.650,74
21.	2705963*****6	36	20	11.473,33
22.	2107956*****2	35	44	40.195,24
23.	2601962*****8	30	45	21.844,47
24.	2501960*****3	36	28	25.071,38
25.	1010958*****6	35	42,5	35.655,82
26.	2805978*****0	30	42	17.693,05
27.	1610965*****0	36	0	0
28.	1005963*****0	36	8	7.051,55
29.	0406968*****1	36	0	0
30.	2411965*****6	36	15	12.584,41
31.	1009965*****4	40	36	17.700,16
32.	0511961*****2	37	42	37.020,62
33.	2704973*****6	30	45	18.141,34
34.	0708964*****5	36	40	33.558,44
35.	1608966*****2	36	40	34.532,86
36.	2412959*****2	36	22	20.424,41

37.	1105973*****4	36	35	29.363,63
38.	0304966*****9	36	19	17.357,03
39.	0609971*****5	35	40	35.257,74
40.	2303964*****1	30	45	18.141,34
41.	2809971*****9	36	0	0
42.	2604970*****8	36	34	28.524,66
43.	0207961*****3	36	45	38.849,47
44.	2501973*****1	36	12	5.055,16
45.	1812967*****3	36	40	33.558,44
46.	0410977*****3	37	42	35.236,36
47.	1508972*****6	37	42	35.655,82
48.	3103967*****2	36	29	25.561,86
49.	0404963*****4	36	0	0
50.	2306967*****9	36	40	33.558,44
51.	2511968*****0	37	16,5	13.841,14
52.	1404977*****5	36	40	33.557,87
53.	1405963*****8	36	0	0
54.	2611963*****3	36	14	11.745,45
55.	3112961*****3	36	40	33.558,44
56.	1309977*****6	37	39,5	33.138,95
57.	2906973*****5	36	5	4.194,81
58.	0902968*****7	37	36	14.833,91
59.	2504963*****4	36	40	35.257,74
60.	3012962*****1	36	40	33.558,44
61.	1104967*****9	36	40	33.558,44
62.	1812963*****9	36	14	11.462,63
63.	1307963*****5	30	0	0

64.	1303985*****8	37	4	1.876,36
65.	2905955*****7	36	12	10.452,54
66.	3105967*****2	36	40	33.558,44
67.	1002958*****6	36	32	26.846,73
68.	3103971*****0	37	44	40.195,24
69.	1707956*****6	36	22	18.457,13
70.	0606968*****0	36	19	15.940,25
71.	2708954*****2	36	34	28.524,66
72.	1401952*****3	36	46	42.022,31
73.	2905971*****8	36	40	33.558,44
74.	2010960*****5	36	40	33.558,44
75.	0112962*****3	36	13	10.906,49
76.	2201965*****9	30	50	44.435,95
77.	2311970*****9	36	28	23.490,90
78.	2607954*****4	35	41	35.712,87
79.	2204968*****9	37	36	30.202,58
80.	2509954*****1	36	35	30.850,51
81.	1910979*****2	36	2	1.677,91
82.	0812964*****5	36	45	37.753,32
83.	0901966*****7	36	8	3.225,11
84.	0306961*****5	36	22	19.163,00
85.	0504968*****5	36	45	37.753,23
86.	2503976*****5	37	42,5	35.655,82
87.	0908960*****0	36	50	41.948,04
88.	0110959*****3	36	6	5.288,65
89.	1502958*****2	36	63	55.530,93
90.	2501964*****9	36	37	32.228,68
Укупно фебруар 2016.год.				2.208.559,75

ТАБЕЛАРНИ ПРИКАЗ ФОНДА ЧАСОВА И ПРЕКОВРЕМЕНОГ РАДА ЗА МАРТ 2016.

Табела 6.

1.	2707956*****7	36	10	8.710,46
2.	2309952*****7	37	39,5	34.406,30
3.	2008976*****7	36	40	16.173,16
4.	1309962*****1	36	31	26.007,78
5.	3008962*****7	36	50	46.416,12
6.	1705975*****1	36	9	7.550,64
7.	1303969*****1	36	50	41.948,04
8.	0304962*****6	36	50	44.770,33
9.	0205964*****5	36	37	30.513,92
10.	0406976*****9	36	45	37.753,23
11.	0504966*****0	40h–в.д.дирек.до 1/3– хирург	40	40.664,64
12.	0202959*****0	37	25,5	23.673,75
13.	0305974*****8	36	3	1.235,20
14.	1005958*****4	37	20	16.779,22
15.	1606956*****0	36	0	0
16.	0611979*****4	36	49	41.109,07
17.	0711958*****0	36	13	10.906,49
18.	2206973*****2	36	33,5	28.105,17
19.	2903958*****4	36	50	43.166,07
20.	1011954*****1	35	41	36.321,90
21.	2705963*****6	36	16	9.178,65
22.	2107956*****2	35	43	39.281,73
23.	2601962*****8	30	40	19.417,31
24.	2501960*****3	36	39	34.920,85
25.	1010958*****6	35	41	34.397,39
26.	2805978*****0	30	50	21.063,14

27.	1610965*****0	36	0	0
28.	1005963*****0	36	13	11.458,77
29.	0406968*****1	36	0	0
30.	2411965*****6	36	8	6.711,68
31.	1009965*****4	40	36	17.700,16
32.	0511961*****2	37	44	38.783,51
33.	2704973*****6	30	40	16.125,63
34.	0708964*****5	36	50	41.948,04
35.	1608966*****2	36	34	29.352,93
36.	2412959*****2	36	33	30.636,62
37.	1105973*****4	36	15	12.584,41
38.	0304966*****9	36	10	9.135,28
39.	0609971*****5	35	40	35.257,74
40.	2303964*****1	30	45	18.141,34
41.	2809971*****9	36	0	0
42.	2604970*****8	36	43	36.075,31
43.	0207961*****3	36	44	37.986,15
44.	2501973*****1	36	0	0
45.	1812967*****3	36	46	38.592,19
46.	0410977*****3	37	26	21.812,98
47.	1508972*****6	37	39,5	33.138,95
48.	3103967*****2	36	30	26.443,30
49.	0404963*****4	36	0	0
50.	2306967*****9	36	31	26.007,78
51.	2511968*****0	37	31	26.006,38
52.	1404977*****5	36	50	41.948,04
53.	1405963*****8	36	14	12.194,63

54.	2611963*****3	36	50	41.948,04
55.	3112961*****3	36	50	41.948,04
56.	1309977*****6	37	36	30.202,25
57.	2906973*****5	36	7	4.981,11
58.	0902968*****7	37	36	14.833,91
59.	2504963*****4	36	43	37.902,06
60.	3012962*****1	36	50	41.948,04
61.	1104967*****9	36	49,5	41.528,55
62.	1812963*****9	36	24	19.650,21
63.	1307963*****5	30	0	0
64.	1303985*****8	37	7,5	3.518,20
65.	2905955*****7	36	21	18.291,96
66.	3105967*****2	36	50	41.948,04
67.	1002958*****6	36	43	36.075,31
68.	3103971*****0	37	39,5	36.084,37
69.	1707956*****6	36	46	38.592,19
70.	0606968*****0	36	14	11.745,45
71.	2708954*****2	36	36	30.202,58
72.	1401952*****3	36	44	40.195,24
73.	2905971*****8	36	26,5	22.208,88
74.	2010960*****5	36	43	36.075,31
75.	0112962*****3	36	14	11.745,45
76.	2201965*****9	30	45	39.664,95
77.	2311970*****9	36	46	38.592,19
78.	2607954*****4	35	39	33.970,77
79.	2204968*****9	37	47	39.431,15
80.	2509954*****1	36	31	27.324,75

81.	1910979*****2	36	21	17.618,17
82.	0812964*****5	36	45	37.753,32
83.	0901966*****7	36	18	7.256,53
84.	0306961*****5	36	29	25.260,33
85.	0504968*****5	36	39	32.719,46
86.	2503976*****5	37	39,5	33.138,95
87.	0908960*****0	36	42	35.236,03
88.	1502958*****2	36	66	58.175,27
89.	2501964*****9	36	50	43.552,28
Укупно март 2016.год.				2.333.831,72

Укупна утврђена неправилност по основу прековременог рада за запослене који имају скраћено радно време за период јануар-март, презентирана у табелама 4., 5. и 6. износи **7.011.652,82 динара**.

Надзорници осигурања су извршили увид у обрачунске листиће за контролисани узорак запослених од 165 радника, који је коришћен и код контроле радно – правне документације. Може се констатовати да су додаци на плате обрачунати у складу са чланом 108. Закона о раду и чланом 95. Посебног колективног уговора.

Увидом у поентажне и обрачунске листе запослених који чине контролисани узорак, утврђено је да приправност и дежурство имају само медицински радници. Ове видове прековременог рада немају здравствени сарадници и немедицински радници.

Увидом у радно правну документацију и обрачун зарада може се констатовати да је ЗУ одобравала и обрачунавала накнаду зараде у облику плаћеног одсуства, на терет средстава обавезног здравственог осигурања, у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором .

3. Уговорена накнада

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 05 број: 450-14688/15 од 30.12.2015. године дефинисана је уговорена накнада за плате у износу од 681.897.000 динара и превоз уговорених радника у износу од 22.356.000 динара. Сразмерни део за контролисани период, уговорене накнаде за

плате износи 170.474.250 динара, односно за превоз уговорених радника износи 5.589.000 динара.

4. Стање финансијских средстава на пословним рачунима ЗУ за контролисани период

Табела 7.

Текући рачун	Број рачуна	Стање на дан 01.01.2016.	Стање на дан 31.03.2016.
Буџетски рачун	840-0000000834661-06	37.009,87	4.565.828,20
Рачун сопственог прихода	840-0000000817667-63	1.097.791,12	305.640,31

У периоду 01.01.-31.03.2016.год. Болница је остварила укупан сопствени приход, исказан на конту 7421 у износу од 5.843.526,16 дин.

II КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-31.03.2016.ГОДИНЕ

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.-31.03.2016.години

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2016.годину пренео ОБ Смедерево за контролисани период 170.507.230,14 динара за плате у секундарној здравственој заштити.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене. Приликом обрачуна и исплате плата запосленима, ЗУ сачињава рекапитулације за уговорене и неугворене раднике. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, обрачунате и исплаћене плате и број уговорених радника у ОБ Смедерево.

Табела 8.

месец	уговорена средства	требована средства	пренета средства	бр. рад. у обрачун у	обрачуната средства	исплаћена средства	разлика пренета- исплаћена	разлика обрачуната -исплаћена
1	2	3	4	5	6	7	8	9
јануар	56.824.750,00	58.383.926,48	58.383.926,48	749	58.617.633,27	58.617.633,27	-233.706,79	0,00
фебруар	56.824.750,00	56.481.440,58	56.481.440,58	744	56.733.022,42	56.621.949,31	-140.508,73	111.073,11
март	56.824.750,00	55.641.863,08	55.641.863,08	736	55.826.091,43	55.697.453,28	-55.590,20	128.638,15
укупно:	170.474.250,00	170.507.230,14	170.507.230,14		171.176.753,12	170.937.042,86	-429.805,72	239.711,26

РФЗО је пренео средства за плате ЗУ у контролисаном периоду, у истом износу колико је ЗУ требовала средстава за ову намену.

Број уговорених радника у табели 8. представља број радника којима је исплаћена зарада на терет средстава РФЗО укључујући замене уговорених радника који су примили зараду за део месеца за који су били замена.

ОБ Смедерево је за плате уговорених радника у периоду 01.01.-31.03.2016. године обрачунала средства у износу 171.176.752,12 динара, пренета средства РФЗО износе 170.507.230,14 динара. Разлику између пренетих и обрачунатих средстава у износу од 669.516,98 динара, ЗУ реализује од средстава сопственог прихода и односи се на

стимулацију и синдикални додатак уговорених радника. Контролом је утврђено да се исплата стимулација запосленима врши увећањем зараде до 30% на основу Одлуке директора Опште болнице, а у складу са чланом 95. Посебног колективног уговора.

Здравствена установа исплату ових додатака врши директно са рачуна сопственог прихода.

ОБ Смедерево је за плате радника у периоду 01.01.-31.03.2016. године обрачунала средства у износу 171.176.752,12 динара, исплатила је 170.937.040,86 динара. Разлика између обрачунатих и исплаћених средстава износи 239.711,26 динара и представља обрачунату стимулацију коју здравствена установа није исплатила у целости, због недостатка сопствених средстава.

ЗУ је за реализацију дела плата уговорених радника, који се не финансирају на терет средстава РФЗО, обезбедила из сопствених средстава у укупном износу од 429.805,72 динара. Наиме, као што је већ наведено, износ од 669.516,98 динара који представља средства за додатке на зараду уговорених радника, који се не финансирају од средстава РФЗО, је ЗУ делимично исплатила у износу од 429.805,72 динара а део средстава у износу од 239.711,26 динара није исплаћен због недостатка средстава.

Разлика између пренетих средстава РФЗО и укупно исплаћених средстава за плате уговорених радника, како је приказано у табелама 8. и 9. износи 429.805,72 дин. за колико су већа исплаћена од пренетих средстава.

У табели 9. приказани су исплаћени додаци на зараде уговорених радника, који се финансирају из сопственог прихода ЗУ и односе се на стимулацију и синдикални додатак.

Табела 9.

месец	исплаћени додаци на терет сопств.прихода	Изводи- сопствени рачун
јануар	91.499,00	Извод 20 од 01.02.2016.
	142.308,81	Извод 37 од 26.02.2016.
фебруар	64.669,00	Извод 39 од 01.03.2016.
	75.738,91	Извод 61 од 31.03.2016.
март	55.590,00	Извод 62 од 01.04.2016.
укупно:	429.805,72	

Здравствена установа има 4 синдикална представника којима исплаћује додатак за обављање синдикалних активности у висини три основице, који се финансира из сопствених прихода здравствене установе.

На основу Закона о одређивању максималног броја запослених у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр.68/2015) општа болница је донела програм рационализације броја запослених и закључила споразуме о престанку радног односа уз исплату новчане накнаде закључно са даном 31.01.2016.године. Контролом зарада за уговорене раднике утврђено је да је у месецу фебруару исплаћен део зараде за 8 запослених који су рационализовани са 31.01.2016.године.

У наредној табели дат је преглед утврђених неправилности, односно више исплаћених средстава у износу од 65.155,67 динара.

Табела 10.

Рбр	ЈМБГ	Нето износ плате	Бруто 1	Бруто 2
1	0303972****8	5065,65	6845,78	8071,17
2	2010963****3	4973,71	6724,13	7927,75
3	3110957****6	5177,81	7005,78	8259,81
4	0310955****5	4765,51	6446,18	7600,05
5	1110959****4	8804,27	12179,05	14359,1
6	2809971****9	5494,54	7524,2	8871,03
7	1206959****1	2616,95	3352,62	3952,73
8	1501969****1	3855,31	5185,78	6114,03
УКУПНО:		40.753,75	55.263,52	65.155,67

2. Зараде неговорених радника

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неговорених радника у ОБ Смедерево исплаћене са рачуна сопственог прихода. ОБ Смедерево је за плате неговорених радника у секундарној здравственој заштити у контролисаном периоду исплатила средства у износу од 2.242.417,48 динара. У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неговореним радницима по месецима.

Табела 11.

месец	број радника	исплаћено:	Изводи- сопствени рачун
јануар	17	285.347,84	Извод 9 од 15.01.2016.
		457.703,78	Извод 20 од 01.02.2016.
		743.051,62	
фебруар	17	308.455,20	Извод 30 од 17.02.2016.
		445.231,32	Извод 39 од 01.03.2016.
		753.686,52	
март	16	273.724,68	Извод 50 од 16.03.2016.
		471.954,66	Извод 63 од 04.04.2016.
		745.679,34	
укупно:		2.242.417,48	

ЗУ сачињава посебне рекапитулације за уговорене и неговорене раднике и треба напоменути да је динамика исплата плата неговореним радницима у зависности од расположивих средстава сопственог прихода.

Обрачун и исплата плата је регулисана члановима 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора.

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

На основу члана 102. Посебног колективног уговора запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са чланом 118. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). У члану 100. Правилника о раду ОБ Смедерево број 1309/2012-1 од 17.05.2012.године дефинисано је право запосленог на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, под условом да запослени станује на удаљености већој од 3 километара од седишта Опште болнице. Здравствена установа за накнаду трошкова превоза исплаћује готовину и набавља месечне претплатне карте.

Здравствена установа је требовала аванс за превоз уговорених радника у износу од 1.863.000,00 динара. РФЗО је пренео средства у траженом износу дана 27.01.2016.године. Здравственој установи се умањује пренос средстава по основу аванса у 11 месечних рата по 169.363,64 динара. У контролисаном периоду здравственој установи су умањене 2 рате аванса у износу од 338.727,28 динара.

Табела број 12.

Авансно пренета средства				
датум преноса	износ пренетих средстава	доказ о исплати	исплаћена средства	разлика
27.01.16	1.863.000,00	Извод бр. 17 од 27.01.2016	1.863.000,00	0,00

Увидом у картицу партнера ОБ Смедерево и месечне рекапитулације Опште болнице Смедерево, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника, који се даје у наредној табели:

Табела број 13.

Месец	уговорена средства	требована средства	пренета средства	исплаћена средства	разлика
јануар	1.863.000,00	1.918.212,04	1.918.212,04	1.920.215,09	-2.003,05
фебруар	1.863.000,00	1.947.782,51	1.778.418,88	1.776.415,83	2.003,05
март	1.863.000,00	1.906.843,05	1.737.479,42	1.737.479,42	0,00
укупно	5.589.000,00	5.772.837,60	5.434.110,34	5.434.110,34	0,00

Здравствена установа је укупно требовала 5.772.837,60 динара. РФЗО је пренео 5.434.110,34 динара, пошто су умањене 2 рате аванса у износу од 338.727,28 динара. Здравствена установа је утрошила укупно пренета средства у укупном износу од 7.297.110,92 динара (редован пренос и аванс).

Табела број 14.

Р.бр	добављач	Почетно стање обавеза 01.01.2016.	Створене обавезе у периоду 01.01.- 31.03.2016	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.- 31.03.2016		Стање обавеза на дан 31.03.2016
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	Југопревоз	449.859,76	674.789,63	1.124.649,39	674.789,64	0,00	449.859,75
2	Ласта	6.437.904,10	4.720.746,66	11.158.650,76	5.763.062,59	0,00	5.395.588,17
3	ЖТП		7.374,00	7.374,00	7.374,00	0,00	0,00
4	Готовина		727.377,42	727.377,42	727.377,42	0,00	0,00
5	Порез		124.506,50	124.506,50	124.506,50	0,00	0,00
6	Укупно	6.887.763,86	6.254.794,21	13.142.558,07	7.297.110,15	0,00	5.845.447,92

ЗУ има релативно висок ниво неизмирених обавеза према добављачима за превоз. Овај проблем је присутан у пословању и у претходном периоду, те ЗУ из тих разлога узима аванс за ову уговорену намену.

Контролом спискова запослених који су примили накнаду за превоз утврђено је да су за одређене запослене исплаћени трошкови превоза, а да запослени нису имали право пошто нису били уговорени са РФЗО. Средства су требована и пренета од РФЗО. Здравствена установа је требовала средства од РФЗО на основу профактура добијених од добављача СП „Ласта“.

Контролом је утврђено да су постојале грешке у фактурисању од стране добављача СП „Ласта“, односно да су фактурисане карте за поједине раднике који нису користили превоз, односно који су били на неплаћеном одсуству, боловању, за запослене који су ангажовани по основу привремених и повремених послова као и за запослене који су рационализовани 31.01.2016.године.

У наредној табели дат је преглед неправилности у исплати средстава за превоз.

Табела број 15.

Јануар		
Р.бр	ЈМБГ запосленог	цена карте
1	2508977****2	2.849,28
2	0911978****6	3.561,60
3	1412984****9	5.698,56
4	1401972****1	3.561,60
Укупно:		15.671,04
Фебруар		
Р.бр	ЈМБГ запосленог	цена карте
1	2508977****2	2.849,28
2	0911978****6	3.561,60
3	1412984****9	5.698,56
4	1401972****1	3.561,60
5	1110959****4	3.561,60
6	2809971****9	3.561,60
7	2010963****3	5.698,56
8	3110957****6	4.986,25
9	1206959****1	2.849,28
10	2803956****0	2.849,28
11	0310955****5	
Укупно:		39.177,61
Март		
Р.бр	ЈМБГ запосленог	цена карте
1	2508977****2	2.849,28
2	0911978****6	3.561,60
3	1412984****9	5.698,56
4	1401972****1	3.561,60
Укупно:		15.671,04
укупно јануар-март 2016.год.		70.519,69

Финансијски ефекат утврђених неправилности износи 70.519,69 динара за колико је Здравствена установа исплатила од средстава РФЗО.

4. Превоз неуговорених радника

Здравствена установа је за превоз неуговорених радника обрачунала средства у износу од 154.672,15 динара. До дана контроле није извршила плаћање добављачу СП „Ласта“ Смедерево. Преглед обрачунатих средстава дат је у наредној табели:

Табела број 16.

Р.бр.	Месец	Обрачуната средства за превоз неугворених радника	Исплаћена средства за превоз неугворених радника
1	Јануар	54.050,00	0,00
2	Фебруар	51.201,47	0,00
3	Март	49.420,68	0,00
Укупно:		154.672,15	0,00

Имајући у виду наведено, у наредној табели дата је рекапитулација утврђених неправилности, односно средстава која је потребно да здравствена установа врати на подрачун буџетских средстава дирекције РФЗО :

Рекапитулација утврђених неправилности

Табела број 17.

ред. бр.	Опис	Износ
1	прековремени рад за запослене који имају скраћено радно време-супротно чл. 53. Закона о раду	7.011.652,82
2	Неправилност у исплати зарада за фебруар	65.155,67
3	Неправилност у исплати превоза	70.519,69
Укупно		7.147.328,18

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Општој болници Смедерево је 777. Број уговорених радника на дан 13.04.2016.године у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Смедерево 733 радника. Контролом је утврђено да се у Општој болници 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 запосленог, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 33. Закона о раду („Сл. гласник РС“, број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и чланом 16. Посебног колективног уговора.

2. У контроли нису нађене неправилности у коефицијентима, односно примењени основни и додатни коефицијенти за руковођење и стручна и научна звања су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл.гласник РС“ број 44/01...58/14). Увидом у поентажне и обрачунске листе запослених који чине контролисани узорак, утврђено је да приправност и дежурство имају само медицински радници. Ове видове прековременог рада немају здравствени сарадници и немедицински радници. Увидом у радно правну документацију и обрачун зарада може се констатовати да је ЗУ одобравала и обрачунавала накнаду зараде у облику плаћеног одсуства, на терет средстава обавезног здравственог осигурања, у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором .

3. ЗУ има акт Елаборат о процени ризика на радном месту и радној околини. Радно време запослених је дефинисано чланом 5. Уговора о раду као број радних сати на недељном нивоу. Контролом је утврђена неусаглашеност у броју радних места, између акта о процени ризика, који дефинише радна места са повећаним ризиком по здравље запослених и радног времена у члану 5. Уговора о раду. Елаборатом о процени ризика одређено је 449 радних места са повећаним ризиком, док уговором о раду скраћено радно време по овом основу има 525 радника. Наиме ЗУ није ускладила, односно анексима уговора о раду није ажурирала постојеће стање у односу на акт о процени ризика. Чланом 53. Закона о раду је дефинисано да запослени који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време не може да оствари прековремени рад. Контролом је утврђена неправилност по основу прековременог рада за запослене који имају скраћено радно време за период јануар-март 2016. године у износу од **7.011.652,82** динара.

4. Општа болница је са Републичким фондом за здравствено осигурање Филијалом Смедерево закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016.годину којим је здравственој установи утврђена накнада за плате у износу од 681.897.000 динара, односно 22.356.000 динара за превоз уговорених радника.

5. Републички фонд за здравствено осигурање је у контролисаном периоду пренео ЗУ средства за плате у износу од 170.507.230,14 динара, односно 7.297.110,32 динара за превоз уговорених радника. ЗУ је пренета средства утрошила у целости.

6. На основу Закона о одређивању максималног броја запослених у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр.68/2015) општа болница је донела програм рационализације броја запослених и закључила споразуме о престанку радног односа уз исплату новчане накнаде закључно са даном 31.01.2016.године. Контролом зарада за уговорене раднике утврђено је да је у месецу фебруару исплаћен део зараде за 8 запослених који су „рационализовани“ са 31.01.2016.године. Финансијски ефекат наведене неправилности

износи **65.155,67** динара.

7. Контролом трошкова превоза за уговорене раднике утврђене су неправилности у износу од **70.519,69** динара. Контролом спискова запослених који су примили трошкове превоза утврђено је да су за одређене запослене исплаћени трошкови превоза, а да запослени нису имали право пошто нису били уговорени са РФЗО.

На основу наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Налаже се здравственој установи да у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС" број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012 и 62/2013, 63/13-исправка, 108/13, 142/14 и 68/15-др.закон и 103/15) **изврши повраћај средстава РФЗО у укупном износу од 7.147.328,18 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање, Јована Мариновића 2, Београд.

Повраћај средстава у износу од **7.147.328,18** динара се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава дирекције РФЗО број: 840-26650-09, са сврхом уплате "Број записника", са позивом на број задужења по моделу 97, «ПИБ здравствене установе-7451616», због утврђених неправилности и то :

- исплате прековременог рада за запослене који имају скраћено радно време-супротно чл. 53. Закона о раду средстава РФЗО у износу од 7.011.652,82 динара
- неправилности у исплати зарада за фебруар 2016.године у износу од 65.155,67 динара
- неправилности у исплати трошкова превоза у износу од 70.519,69 динара

ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ: На овај Записник може се поднети приговор Сектору за контролу Републичког фонда за здравствено осигурање Београд, Јована Мариновића 2. Београд, у року од осам дана од дана пријема истог.

Записник се доставља :

1. Директору РФЗО
2. Директору Здравствене установе
3. Архиви

Надзорници осигурања :

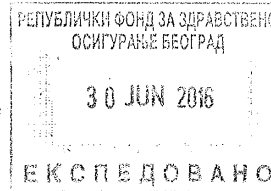
1. Звездана Добрић
2. Драгана Живковић



59016.10/90



Републички фонд за здравствено осигурање



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: 450-1993/16-7
28.06.2016.године

На основу члана 15. став 3. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга ("Службени гласник РС" број 72/13) у поступку одлучивања по приговору Опште болнице Смедерево, надзорници осигурања, извршили су проверу чињеница и о томе сачинили:

ДОПУНСКИ ЗАПИСНИК

Приликом поступања по Приговору број: 1426/2016-2 од 13.06.2016. године и Допуну приговора број: 1426/2016-3 од 17.06.2016. године на Записник о извршеној контроли наменског трошења средстава за плате и превоз из Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01.-31.03.2016. године у ОБ Смедерево 05/1 број: 450-1993/16-2 од 30.05.2016.године, и накнадним увидом у документацију, надзорници осигурања су прихватили део навода из Приговора и то:

У складу са наведеним мења се Записник у делу НАЛАЗ, I КОНТРОЛА РАДНО ПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА у делу 2. Радно време запослених и то:

- у тачки 2. Радно време запослених на страни 15. Записника, став 1. се брише и уместо њега додаје се 5 нових ставова и сада гласе:

Из финансијског ефекта контроле приказаним по месецима и запосленима, где су утврђене неправилности, на контролисаном узорку запослених, приказаним у Табелама 4., 5. и 6. изузима се износ неправилности за два запослена и то: ЈМБГ:0504966****0 и ЈМБГ:1009965****4.

- За јануар 2016. године – Табела 4., умањује се износ неправилности за 56.398,12 динара и износи **2.412.863,23** динара.
- За фебруар 2016. године – Табела 5., умањује се износ неправилности за 63.447,88 динара и износи **2.145.111,87** динара.
- За март 2016. године – Табела 6., умањује се износ неправилности за 58.364,80 динара и износи **2.275.466,92** динара.

Укупна утврђена неправилност по основу прековременог рада за запослене који имају скраћено радно време за период јануар-март, презентирана у коригованим табелама 4., 5. и 6. износи **6.833.442,02** динара.

У складу са наведеним мења се Записник у делу ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА
и то:

Тачка 3. се брише и сада гласи:

3. ЗУ има акт Елаборат о процени ризика на радном месту и радној околини. Радно време запослених је дефинисано чланом 5. Уговора о раду као број радних сати на недељном нивоу. Контролом је утврђена неусаглашеност у броју радних места, између акта о процени ризика, који дефинише радна места са повећаним ризиком по здравље запослених и радног времена у члану 5. Уговора о раду. Елаборатом о процени ризика одређено је 449 радних места са повећаним ризиком, док уговором о раду скраћено радно време по овом основу има 525 радника. Наиме ЗУ није ускладила, односно анексима уговора о раду није ажурирала постојеће стање у односу на акт о процени ризика. Чланом 53. Закона о раду је дефинисано да запослени који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време не може да оствари прековремени рад. Контролом је утврђена неправилност по основу прековременог рада за запослене који имају скраћено радно време за период јануар-март 2016. године у износу од **6.833.442,02** динара.

У складу са наведеним мења се Записник у делу ПРЕДЛОГ МЕРА и то:

Тачка 1. се брише и сада гласи:

1. Да ОБ Смедерево, у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС" број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012 и 62/2013, 63/13-исправка, 108/13, 142/14 и 68/15-др.закон и 103/15) **изврши повраћај средстава РФЗО у укупном износу од 6.969.117,38 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање, Јована Мариновића 2, Београд.

Повраћај средстава у износу од **6.969.117,38 динара се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања**, уплатом на подрачун буџетских средстава дирекције РФЗО број: 840-26650-09, са сврхом уплате "Број записника", са позивом на број задужења по моделу 97, «ПИБ здравствене установе-7451616», због утврђених неправилности и то :

- исплате прековременог рада за запослене који имају скраћено радно време-супротно чл. 53. Закона о раду средстава РФЗО у износу од 6.833.442,02 динара
- неправилности у исплати зарада за фебруар 2016.године у износу од 65.155,67 динара
- неправилности у исплати трошкова превоза у износу од 70.519,69 динара


Остали делови Записника 05/1 број: 450-1993/16- од 30.05.2016.године, остају непромењени.

Записник се доставља :

1. Директору РФЗО
2. Директору Здравствене установе
3. Архиви

Надзорници осигурања :

1. Звездана Добрић
2. Драгана Живковић
Добрић



Ју 016. 32/61