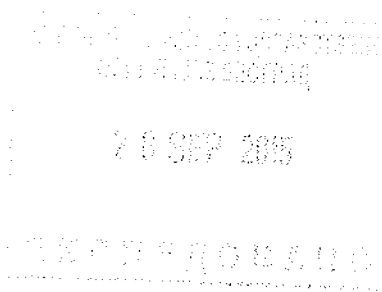


Републички фонд за здравствено осигурање



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 број: 450-1951/15-2
23.09.2015. 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, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14), 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“ бр. 72/13) надзорници осигурања су по Налогу в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање Београд 05 број: 450-1951/15 од 21.04.2015. године извршили контролу у Дому здравља Житорађа и сачинили:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У ДОМУ ЗДРАВЉА ЖИТОРАЂА

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

1. Милош Ранђеловић, дипломирани економиста
2. Ивана Радуловић, дипломирани правник

II Седиште контролисаног субјекта је у Житорађи, ул. Топлички хероји бр. 55, са следећим подацима:

- ПИБ - 105457936
- матични број - 17716409
- шифра делатности - 85110

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

- др Синиша Филиповић, в.д. директора
- Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:
- Љубиша Филиповић, дипл. правник, шеф одсека за правне послове
 - Александар Станковић, дипл. ецц, шеф финансијске службе
 - Сузана Митић, дипл. правник, кадровски референт

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за период 01.01.- 31.12.2014. године

V Контрола је обављена у просторијама Дома здравља Житорађа дана 27, 28. и 30.04.2015. године и 25.06.2015. године, а затим настављена у просторијама Републичког фонда 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 2014. годину
- Статут Дома здравља Житорађа
- Правилник о организацији и систематизацији послова
- Персонална документација запослених
- Извод из Апликације уговорених радника Филијале РФЗО Прокупље
- финансијска документација о дозначеним средствима за плате
- финансијско-рачуноводствена документација и то: ОД и ОПЈ обрасци, рекапитулације обрачуна, платни спискови, платни листићи, аналитичке картице, изводи и остала акта

На основу увида у наведену документацију надзорници осигурања дају следећи:

Н А Л А З

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Контрола радно-правне документације је започета увидом у опште акте Дома здравља Житорађа, и то:

- Статут Дома здравља Житорађа број 138 од 31.05.2007. године донет од стране Управног одбора установе и
- Правилник о унутрашњој организацији Дома здравља и Правилник о систематизацији радних места Дома здравља број 192 од 12.05.2008. године.

Чланом 16. Статута Дома здравља Житорађа предвиђено је да се за обављање здравствене делатности на примарном нивоу здравствене заштите у Дому здравља организују следеће јединице односно службе:

- служба за здравствену заштиту одраслог становништва са кућним лечењем и медицинском негом, хитном медицинском помоћи и санитетским превозом, и службом за специјалистичке консултације из области интерне медицине
- служба за здравствену заштиту деце, жена и поливалентну патронажу
- служба за стоматолошку здравствену заштиту
- служба за лабораторијску, рентген, ултразвучну и другу дијагностику
- служба за правне, економско-финансијске, техничке и сличне послове.

Образовање ужих организационих целина (одељења и одсека, односно здравствених станица и амбуланти) уређује се Правилником о унутрашњој организацији. Сходно истом Правилнику у оквиру Дома здравља Житорађа организовано је 8 просторно издвојених јединица – амбуланти. У оквиру самих служби Дома здравља нису дефинисане уже организационе јединице – одељења тј. одсеци, иако је могућност њиховог образовања предвиђена самим Правилником.

Правилником о систематизацији радних места Дома здравља утврђена је врста послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на пословима предвиђеним систематизацијом. Правилником о систематизацији није утврђен број извршилаца по врстама послова.

Кадровским планом Министарства здравља РС за Дом здравља Житорађа за 2013. годину број 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године предвиђен је укупан број запослених на одређено и неодређено време и он износи 111, од чега је 96 запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања. Кадровским планом је предвиђено да за занављање запослених медицинских техничара и немедицинских радника, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу Уговора са Републичким фондом, Дом здравља мора да поднесе захтев Министарству здравља – Комисији за кадрове здравствених установа, с обзиром да је број радника наведених кадровских профила изнад норматива прописаних Правилником. Једино у случају замене запослених који су на боловању, Дом здравља је могао закључивати уговоре о раду на одређено време без подношења захтева Комисији.

Структура запослених у примарној здравственој заштити према Кадровском плану за 2013. годину дата је у наредној табели.

Табела бр. 1

КАДРОВСКИ ПЛАН ДЗ ЖИТОРАЂА ЗА 2013. ГОД					Укупан број уговорених радника	Број запослених у стоматолошкој служби	Укупан број запослених у ЗУ
Број уговорених радника са РФЗО							
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући возаче ХМП	96	6	111
доктори медицине	фармацеути /биохемичари	здр. радници са ВШС и ССС					
20	-	45	1	24			

Структура запослених у стоматолошкој здравственој заштити према Кадровском плану за 2013. годину дата је у наредној табели.

Табела бр. 2

КАДРОВСКИ ПЛАН ДЗ ЖИТОРАЂА ЗА 2013. ГОД				
Број уговорених радника са РФЗО у служби стоматолошке здр. заштите				
Доктори стоматологије			Здравствени радници са ВШС и ССС	
	Постојећи кадар	Нормирани кадар	Постојећи кадар	Нормирани кадар
Дечија и превентивна стоматологија	3	2	3	2
Ортопедија вилице	1	-	1	1
Општа стоматологија	3	1	2	-
Протетика	1	-	3	-
УКУПНО	8	3	9	3

Према подацима из Апликације уговорених радника која се води у Филијали РФЗО у Прокупљу, укупан број уговорених запослених Дома здравља Житорађа на дан 01.01.2014. године је износио 82 запослена у примарној здравственој заштити и 6 запослених у стоматолошкој здравственој заштити.

Преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе дат је у наредној табели – табела бр. 3.

табела 3.

месец	Подаци из апликације уговорених радника	Подаци здравствене установе
I	81	81
II	81	81
III	81	80
IV	80	80
V	80	80
VI	80	80
VII	80	80
VIII	80	78
IX	80	78
X	78	77
XI	78	77
XII	78	75

Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе, утврђено је да постоје одступања у броју. У месецима у којима постоје одступања (март месец и период август-децембар), уочено је да је број уговорених радника увек већи по подацима из Апликације од броја радника по подацима саме здравствене установе. За неслагање у периоду август – септембар здравствена установа је надзорницима осигурања ставила на увид допис бр. 521 од 22.07.2014. године који је у Филијали РФЗО Прокупље примљен истог дана, а којим је здравствена установа тражила уговарање двоје лекара који ће мењати раније уговорене лекаре током трајања специјализације. За неслагања током преосталих месеци, надзорници нису добили појашњење од стране здравствене установе.

Структура уговорених запослених у примарној здравственој заштити према подацима из Апликације уговорених радника на дан 01.01. и 31.12.2014. године дата је у следећој табели.

Табела бр. 4

Структура уговорених запослених у примарној зз			
	Назив	на дан 01.01.	на дан 31.12.
1	Лекар	20	18
2	Здравствени сарадник	-	-
3	Медицински техничар	34	33
4	Лабораторијски техничар	5	4
5	Санитарни техничар	-	-
6	Административни радник	7	7
7	Технички радник	8	8
8	Помоћни радник	7	7
9	Радиолошки техничар	1	1
УКУПНО		82	78

Структура уговорених радника у стоматолошкој служби Дома здравља на дан 01.01. и 31.12.2014. години дата је у Табели број 5.

Табела бр. 5

Структура уговорених запослених у стоматолошкој зз			
	Назив	на дан 01.01.	на дан 31.12.
1	Стоматолог	3	3
2	Стоматолошки техничар	3	3
3	Радиолошки техничар	-	-
4	Зубни техничар	-	-
УКУПНО		6	6

Детаљан преглед уговорених и неугворених запослених, на одређено и на неодређено време, по месецима, дат је у следећој табели.

Табела бр. 6

датум	Примарна зз				Стоматолошка зз			
	уговорени		неугворени		уговорени		неугворени	
	На неодређено време	На одређено време	На неодређено време	На одређено време	На неодређено време	На одређено време	На неодређено време	На одређено време
01.	81	2	7	-	6	-	10	-
02.	81	2	7	-	6	-	10	-
03.	80	2	7	-	6	-	10	-
04.	80	2	7	-	6	-	10	-
05.	80	2	7	-	6	-	10	-
06.	80	2	7	-	6	-	10	-
07.	80	2	7	-	6	-	10	-
08.	78	2	7	-	6	-	10	-
09.	78	2	7	-	6	-	10	-
10.	77	2	7	-	6	-	10	-
11.	77	2	7	-	6	-	10	-
12.	75	2	7	-	6	-	9	-

Број неугворених радника у примарној здравственој заштити у 2014. години се није мењао и износи 7 (седморо) запослених, док се број неугворених запослених у стоматолошкој здравственој заштити током 2014. године са 10 (десет) смањило на укупно 9 (девет) запослених. Преглед дат у следећим табелама:

Табела бр. 7

Структура неугворених запослених у примарној зз			
	Назив	на дан 01.01.	на дан 31.12.
1	Лекар	1	1
2	Здравствени сарадник	-	-
3	Медицински техничар	4	4
4	Лабораторијски техничар	-	-

5	Санитарни техничар	-	-
6	Административни радник	1	1
7	Технички радник	-	-
8	Помоћни радник	1	1
УКУПНО		7	7

Табела бр. 8

Структура неугговорених запослених у стоматолошкој зз			
	Назив	на дан 01.01.	на дан 31.12.
1	Стоматолог	4	4
2	Стоматолошки техничар	2	2
3	Радиолошки техничар	-	-
4	Зубни техничар	4	3
УКУПНО		10	9

КОЕФИЦИЈЕНТИ И ПЕРСОНАЛНА ДОКУМЕНТАЦИЈА

Контрола коефицијената извршена је на репрезентативном узорку од 60% укупног броја запослених, при чему је адекватно заступљена структура свих запослених Дома здравља Житорађа.

Увидом у персоналне досијее запослених, односно у уговоре о раду, уговоре о уређивању међусобних права и обавеза, тј. у решења о коефицијентима за обрачун и исплату плата, утврђено је да су готово сви основни коефицијенти утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Сл. гласник РС бр. 44/01... 8/13, 4/14 и 58/14). Изузетак је основни коефицијент запосленог ЈМБГ 1112972****2 који је распоређен на радно место главног медицинског техничара Дома здравља Житорађа и заштитника пацијентових права, а чији коефицијент је утврђен Анексом VI уговора о раду бр. 690 од 01.10.2012. године у висини 20,08 (основни 18,70; додатни коефицијент за руковођење за главног техничара ДЗ -1,02; додатни за здравствене сараднике који долазе у непосредни контакт са пацијентима - 0,36;). Увидом у платни листић именованог, установљено је да му је зарада обрачуната и исплаћена по укупном коефицијенту 20,08, иако би припадајући коефицијент овог запосленог по Уредби, а с обзиром на радно место на које је распоређен, износио 15,40 (основни за мед. техничаре са VI степеном стр. спреме – 14,38 и додатни за руковођење – за главног техничара ДЗ – 1,02). Оспорење се врши за период 01.01.-30.03.2014. године и исто износи 33.148,44 динара - приказ у табели број 14.

Табела бр. 9

Број	ЈМБГ запосленог	Радно место запосленог по систематизацији	Коефицијент који је определила здр. установа	Припадајући коефицијент по Уредби
1.	1112972****2	Главни техничар ДЗ, координатор за здр. васпитни рад, заштитник пацијентових права	$18,70+0,36+1,02=20,08$	$14,38+1,02=15,40$

Додатни коефицијенти по основу стручно признатих и научних звања и по основу руковођења примењени су у складу са Уредбом о коефицијентима.

Контрола коефицијената окончана је увидом у платне листиће запослених на основу кога је утврђено да су коефицијенти у персоналној документацији запослених – уговорима о раду и решењима, идентични коефицијентима који су исказани на платним листићима по којима се врши исплата плата запосленима.

СТРУЧНО УСАВРШАВАЊЕ - СПЕЦИЈАЛИЗАЦИЈЕ

Дом здравља Житорађа је током 2014. године имао укупно 4 (четворо) запослених на стручном усавршавању - специјализацији. Међусобни односи здравствене установе и запослених на специјализацији регулисани су посебним уговором који је донела здравствена установа а на основу претходне сагласности Министарства здравља РС. Уговори са специјализантима и одговарајућа сагласност Министарства здравља налазе се уредно уложени у персоналним досијеима самих специјализаната.

Укупни трошкови који су на име стручног усавршавања настали у контролисаном периоду износе 30.000,00 динара.

СИНДИКАЛНИ ДОДАТАК

У Дому здравља Житорађа организован је рад два репрезентативна синдиката – Синдиката запослених у здравству и социјалној заштити и Синдиката медицинских сестара и техничара Србије. Председницима ових синдиката током 2014. године исплаћивана је увећана месечна зарада у висини три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству. На овај начин је током 2014. године председницима синдиката по основу вршења синдикалне функције исплаћено укупно 185.968,60 динара.

СТИМУЛАТИВНО НАГРАЂИВАЊЕ

Током контролисаног периода у Дому здравља Житорађа није било стимулативног награђивања запослених.

РАДНО ВРЕМЕ ЗАПОСЛЕНИХ, УВЕЋАЊЕ ЗАРАДА ЗАПОСЛЕНИХ ПО ОСНОВУ РАДА НОЋУ, РАДА НЕДЕЉОМ И ПРЕКОВРЕМЕНОГ РАДА

Како би спровели контролу исправности обрачуна плата током 2014. године, надзорници осигурања су најпре извршили увид у Одлуку здравствене установе којом је утврђено и организовано радно време запослених у установи, а затим у месечну евиденцију – спискове присутности запослених на раду.

Одредбама Закона о раду – чл. 51. став 1. и 2. („Службени гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) предвиђено је да пуно радно време износи 40 часова недељно, а да општим актом послодавац може да утврди радно време краће од 40 часова, али не краће од 36 часова недељно. Послодавац код кога се рад обавља у сменама, ноћу или кад природа посла и организација рада то захтева, радну недељу и распоред радног времена може да организује на другачији начин (чл. 55. став 4. Закона о раду). Радно време и распоред радног времена регулише и Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија – члан 34.-36. („Службени гласник РС“ бр. 36/2010, 46/2013 - споразум, 74/2013 - споразум, 97/2013 – споразум и 37/2014 – споразум).

Радно време запослених у Дому здравља Житорађа регулисано је Одлуком директора о ближем уређењу радног времена служби број 741 од 01.11.2013. године. Овом одлуком предвиђено је да Дом здравља обезбеђује непрекидну здравствену заштиту на територији општине Житорађа у трајању од 24 часа, као и да ће се тај рад по службама одвијати сменски и то на следећи начин:

1. служба за здравствену заштиту одраслог становништва са кућним лечењем и медицинском негом, хитном медицинском помоћи и санитетским превозом, и службом за специјалистичке консултације из области интерне медицине:

- редовно радно време током радне недеље (понедељак-петак) одвијаће се у две смене, у трајању од седам сати дневно по смени (прва смена од 07-14, друга смена од 14-21), с тим што ће суботом и недељом радити само прва смена. Хитна медицинска помоћ у оквиру тзв "дежурне службе" пружаће се сваког дана од 14-21 и од 21-07 часова.
- за специјалистичко-консултативну службу из области интерне медицине – радно време је посебно регулисано, и оно ће се одвијати радним данима само у првој смени у трајању од седам сати дневно;

2. служба за здравствену заштиту деце, жена и поливалентну патронажу:

- служба за здравствену заштиту деце – радним данима у две смене у трајању од седам сати дневно по смени, суботом само у првој смени;
- служба за здравствену заштиту жена - радним данима само у једној смени – првој или другој, у трајању од седам сати по смени, све до повратка лекара са специјализације;
- служба за поливалентну патронажу - радним данима и суботом само у првој смени у трајању од седам сати;

3. служба за стоматолошку здравствену заштиту

- радним данима у две смене у трајању од седам сати по смени, суботом само у првој смени;

4. служба за лабораторијску, рентген, ултразвучну и другу дијагностику

- служба за лабораторијску дијагностику - радним данима и суботом само у првој смени у трајању од 6 часова;
- служба за радиолошку и ултразвучну дијагностику - радним данима само у првој смени у трајању од 6 часова;

5. служба за правне, економско-финансијске, техничке и сличне послове

- служба за правне и економско-финансијске послове - радним данима од 07-14 часова
- служба за техничке и друге сличне послове – сваког радног дана од 00-24 часова

Радно време запослених у здравственим станицама и амбулантама одвија се искључиво у преподневној смени у трајању од 07-14 часова.

Распоред рада сачињавају начелници служби, главни техничар и одговорна сестра.

Радно време запослених службе за правне и економско финансијске послове, службе за здравствену заштиту жена и специјалистичке службе из области интерне медицине

Одлука директора о ближем уређењу радног времена служби Дома здравља Житорађа број 741 од 01.11.2013. године прописује да пуно недељно радно време у служби за правне и економско-финансијске послове, служби за здравствену заштиту жена и специјалистичкој служби из области интерне медицине, износи 35 часова недељно. Овакво радно време запослених утврђено напред поменутом Одлуком није усаглашено са одредбама Закона о раду (члан 51. став 1. и 2.) и одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (члан 34.), јер је исто испод законског минимума који износи најмање 36 часова недељно.

Увидом у уговоре о раду запослених службе за правне и економско-финансијске послове, службе за здравствену заштиту жена и специјалистичке службе из области интерне медицине, утврђено је да је дужина њиховог пуног радног времена износи 40 часова недељно, односно 8 часова дневно.

Увидом у њихове платне листиће установљено је да се свим запосленима плата обрачунава и исплаћује за 40 часова рада недељно.

Увидом у месечну евиденцију о присутности на послу – радне листе, за све три службе, установљено је да се током 2014. године у радним листама приказује дневно радно време у трајању од 8 часова.

Радно време службе за здравствену заштиту одраслог становништва са хитном медицинском помоћи и санитарским превозом

Како здравствена установа не испуњава услове предвиђене чланом 3. став 2. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа („Сл. Гласник РС“ број 43/06 и 126/2014) за организовање посебне службе хитне медицинске помоћи, хитна медицинска помоћ се пружа у оквиру Службе за здравствену заштиту одраслог становништва. У том смислу, сачињава се и посебна организација рада целокупне службе за здравствену заштиту одраслог становништва, и то на следећи начин: највећи број лекара ради у редовној првој или другој смени, док један мањи број лекара (њих троје до највише петоро) ради у посебном режиму односно у сменама од 14 до 07 часова наредног дана. У пружању хитне медицинске помоћи увек учествују уговорени лекари специјалисте из области ургентне медицине, којих је у ДЗ Житорађа запослено укупно двоје. Међутим, како овај број лекара није довољан, у пружање хитне медицинске помоћи укључују се и преостали лекари службе за здравствену заштиту одраслог становништва (њих двоје или троје), и исти се мењају по потреби. Сви лекари службе за здравствену заштиту одраслог становништва, без обзира да ли учествују у пружању хитне медицинске помоћи и раде по сменама или не, имају закључене уговоре о раду у којима је дужина пуног радног времена утврђена у трајању од 40 часова недељно, односно 8 часова дневно.

Посебан режим рада лекара који учествују у пружању хитне медицинске помоћи и раде сменски организован је тако да лекари раде у сменама које трају 17 сати (од 14 до 07 часова), и исте се понављају сваког трећег дана. Након седамнаесточасовне смене запосленом лекару следује одмор у трајању од 55 сати. Радећи на овај начин, лекари остваре и до 11 смена месечно, што даје од 170 до 187 сати ефективног месечног рада. Овакав рад препознат је Актом о процени ризика на радном месту који је за потребе здравствене установе израдио ДОО Институт „27 јануар“ Ниш (бр. 01-201/2 од 27.02.2009. године). Овим Актом радна места лекара и медицинских сестара који пружају хитну медицинску помоћ су препозната као радна места са повећаним ризиком (ниво ризика IV), што за собом повлачи и скраћење радног времена ове категорије запослених на 37 часова недељно. И сам Правилник о систематизацији радних места ДЗ Житорађа (број 192 од 12.05.2008. године) предвиђа постојање радних места са посебним условима рада за које се утврђује скраћено радно време - четврта група послова у који спада и Служба хитне медицинске помоћи чије радно време износи 37 часова недељно.

Међутим, иако су Правилником о систематизацији и Актом о процени ризика радна места лекара и медицинских сестара који пружају хитну медицинску помоћ препозната као радна места са повећаним ризиком што повлачи и одговарајуће скраћење радног времена, сви лекари и медицинске сестре који учествују у пружању хитне медицинске помоћи имају уговоре о раду којима им је утврђено пуно радно време, без икаквих скраћења.

Такође, сама Одлука ДЗ о радном времену, осим што предвиђа да ће, у циљу обезбеђења непрекидне здравствене заштите на територији општине у трајању од 24 часа, дежурна служба радити сваког дана од 14-21 и од 21-07 часова, стриктно не предвиђа трајање недељног радног времена за оне који дежурају, па ни његово скраћење. Тако имамо ситуацију да запослени службе за здравствену заштиту одраслог становништва, у оквиру које се реално обављају послови и пружају услуге из области хитне медицинске помоћи, по основу закључених уговора о раду са Домом здравља Житорађа немају скраћено већ пуно недељно радно време.

Овакав начин рада лекара који учествују у пружању хитне медицинске помоћи мења се почев од маја месеца 2014. године када се Одлуком директора Дома здравља Житорађа у служби за здравствену заштиту одраслог становништва уводи дежурство као прековремени рад (Одлука број 276 од 29.04.2014. године, у примени од 01.05.2014. године). Дежурство се уводи радним данима, суботом и недељом од 21 до 07 наредног дана. Одлуком директора се предвиђа да дежурство запосленог не може трајати дуже од 10 часова недељно. Само доношење овакве одлуке правда се недовољним бројем извршилаца у самој служби, што је и наведено у образложењу Одлуке. Осим што прецизира да ће се „распоред запослених у дежурству вршити на начин на који се врши распоред у сменском раду“, сама Одлука детаљније не регулише колико ће трајати и по каквој шеми ће се реализовати овакав рад запослених.

Увођењем дежурства, од маја месеца 2014. године мења се сам начин рада лекара службе за здравствену заштиту одраслог становништва, тако да сада сви лекари ове службе раде у редовној осмочасовној првој или другој смени, с тим што у просеку једном недељно сваки од њих дежура ноћу. На овај начин, запослени може да оствари на месечном нивоу од 200 до 218 сати ефективног рада, од којих је у просеку од 24 до 32 сата прековременог рада. Услед овакве организације рада, уочено је да се у појединим случајевима дешава да ноћно дежурство запосленог следи одмах након његове редовне осмочасовне послеподневне смене, као и да му након обављеног ноћног дежурства одмах следи редовна дневна смена, што значи да запослени у континуитету ради и до 25 часова непрекидно. Оваквим поступањем здравствена установа директно крши одредбе Закона о раду којим је предвиђено да запослени има право на одмор између два узастопна радна дана у трајању од најмање 12 часова непрекидно – чл. 66. Закон о раду („Сл. Гласник РС“, број 32/13).

За рад на напред описан начин током маја месеца 2014. године, директор здравствене установе доносио је појединачна решења о дежурству за запослене. Међутим, сама решења којима се запосленима налаже да раде прековремено тј. дежурају, противна су природи прековременог рада као таквој. Наиме, решењима се запосленима налаже да раде прековремено у периоду од 20 до 07 часова наредног дана, међутим, самим решењима је прецизирано да ће се време тако обављеног прековременог рада у интервалу од 20 до 23 часова рачунати као редован рад запосленог, док ће се време у интервалу од 23 до 07 ујутру једино рачунати као прековремени рад. Након маја месеца засебна решења за запослене који ће бити у обавези да дежурају нису доношена.

Овакав начин организовања рада у тзв. дежурној служби Дома здравља присутан је током маја и јуна месеца 2014. године, да би се почев од јула ситуација поново променила тако да лекари који учествују у пружању хитне медицинске помоћи поново раде по старом распореду, односно у сменама од по 17 сати сваког трећег дана, без дежурства као прековременог рада.

Увећање зарада запослених службе за здравствену заштиту одраслог становништва

Током 2014. године у Дому здравља Житорађа плате запослених, између осталог, увећаване су и по основу:

- рада ноћу,
- рада недељом и
- прековременог рада.

Додатак на плату за рад ноћу обрачунава се у складу са чланом 108. став 1. тачка 2. Закона о раду и чланом 96. став 1. тачка 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Службени гласник РС" број 36/2010, 46/2013 - споразум, 74/2013 - споразум, 97/2013 - споразум и 37/2014 – споразум). Иако се у укупном фонду сати ефективног рада запослених не приказују сати ноћног рада, а исти су саставни део редовног радног времена, па је и фонд сати ефективног рада запослених изузетно низак, додатак на плату за ноћни рад се обрачунава правилно - у износу од 126% од основице: основна плата 100% и увећање плате по основу рада ноћу 26%.

Додатак на плату за рад недељом не обрачунава се у складу са чланом 96. став 1. тачка 3. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, јер га је установа обрачунавала у износу од 26% уместо 20% од основне плате. Наиме, Дом здравља Житорађа сате рада недељом у платном листићу запосленог исказује као дежурство и исте му обрачунава у износу од 126% од основице, иако је реално да се овакав рад запослених сматра редовним радом који се пада недељом и који се стога обрачунава у износу од 20% од основице.

У ситуацији када је запослени радио ноћу и то недељом, па су се истовремено стекли услови да се, сходно члану 108. став 3. Закона о раду и чл. 96. став 2. Посебног колективног уговора, зарада увећа по два основа, проценат увећане зараде не може бити нижи од збира процената по сваком од основа увећања. Према томе, запослени који је радио недељом, има право на увећање основне зараде за све сате рада за 20%, а за сате рада у ноћној смени и увећање основне зараде за ноћни рад од 26% (дакле основна плата 100% + додатак на плату за рад ноћу 26% + додатак на плату за рад недељом 20%, што укупно даје 146%).

Међутим, Дом здравља Житорађа увећање зараде по два основа – по основу рада ноћу и рада недељом, обрачунава тако да два пута плаћа основну плату запосленом у износу од 100%, односно: $126\% + 126\% = 252\%$.

Увећање плата запослених по основу оба додатка: за рад недељом и за рад ноћу за период јануар-децембар 2014. године са износом за финансијско оспорење приказано је у табели број 14.

Како је почев од маја месеца 2014. године Одлуком директора у служби за здравствену заштиту одраслог становништва уведено дежурство као прековремени рад, те су запослени дежурали ноћу, у платним листићима запослених се од обрачуна за мај месец поред категорије дежурства (које у ствари представља сате рада недељом) појављује и категорија прековременог рада.

У ситуацији када је запослени прековремено радио ноћу, па су се истовремено стекли услови сходно члану 108. став 3. Закона о раду и чл. 96. став 2. Посебног колективног уговора за увећање зараде по два основа, проценат увећане зараде не може бити нижи од збира процената по сваком од основа увећања. Према томе, запослени који је радио прековремено, има право на увећање основне зараде за све сате рада за 26%, а за сате рада у ноћној смени и увећање основне зараде за ноћни рад од 26% (дакле основна плата 100% + додатак на плату за прековремени рад 26% + додатак на плату за рад ноћу 26%, што укупно даје 152%).

Међутим, Дом здравља Житорађа увећање зараде по два основа – по основу прековременог рада и рада недељом, обрачунава тако да два пута плаћа основну плату запосленом у износу од 100%, односно: $126\% + 126\% = 252\%$.

Увећање плата запослених по основу оба додатка: за прековремени рад и за рад ноћу за период јануар-децембар 2014. године са износом за финансијско оспорење приказано је у

табели број 14.

УВЕЋАЊЕ ЗАРАДА ЗАПОСЛЕНИХ ПО ОСНОВУ ВРЕМЕНА ПРОВЕДЕНОГ НА РАДУ

Чланом 108. став 1. тачка 4. Закона о раду (Сл. Гласник РС 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) и чланом 5. став 1. тачка 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама (Сл. Гласник РС број 34/2001, 62/2006 – др. закон, 63/2006 – исп. др. закона, 116/2008 – др. закони, 92/2011, 99/2011 – др. закон, 10/2013, 55/2013 и 99/2014) предвиђено је да ће се при обрачуна минувлог рада рачунати само време проведено у радном односу код послодавца, а не укупан радни стаж запосленог.

Увидом у документацију кадровске службе Дома здравља Житорађа као и увидом у персоналне досијее самих запослених, установљено је да Дом здравља Житорађа није са запосленима закључивао анексе Уговора о раду због измењених услова рада у делу који се односи на обрачун минувлог рада, нити је доносио одговарајућа решења о плати, а све у циљу усклађивање са насталим законским променама које се тичу начина обрачуна минувлог рада. Измене у обрачуна минувлог рада финансијска служба установе спровела је на основу података добијених од кадровске службе – табеларно приказаног списка запослених са утврђеним годинама стажа код послодавца.

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014. ГОДИНУ

Дом здравља Житорађа је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом Прокупље, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број 54-8369/13 од 27.12.2013. године и Анекс I Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања број 54-6015/14 од 29.12.2014 године којом је утврђена следећа накнада:

Примарна здравствена заштита

1. плате	71.633.000,00 динара
2. превоз	4.572.000,00 динара
3. лекови	3.226.000,00 динара
4. санитарски и медицински материјал	1.892.000,00 динара
5. остали индиректни трошкови	9.830.000,00 динара
5.1. енергенти	3.557.000,00 динара
5.2. остали материјални трошкови	6.273.000,00 динара
6. Укупно (од 1 до 5).....	91.153.000,00 динара
7. Партиципација	1.248.000,00 динара
8. Укупна накнада умањена за партиципацију (6-7):.....	89.905.000,00 динара

Стоматолошка здравствена заштита

1. Плате	6.582.000,00 динара
2. Превоз	88.000,00 динара
3. Остали индиректни трошкови.....	978.000,00 динара
4. Укупно (од 1 до 3).....	7.648.000,00 динара
5. Партиципација	30.000,00 динара
6. Укупна накнада умањена за партиципацију (4-5).....	7.618.000,00 динара

За 2014. годину Дому здравља Житорађа је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за примарну здравствену заштиту у износу од 87.390.329,00 динара. За 2014. годину Дому здравља Житорађа је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за стоматолошку здравствену заштиту у износу од 7.598.466,00 динара.

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља Житорађа обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број: 840-0000000783661-37, рачун сопствених средстава број: 840-0000000770667-25, рачун стоматолошка средства број: 840-00000001292761-02, рачун општинска средства број: 840-0000002166761-09 и рачун буџетских средстава за плате и превоз број: 840-0000002014761-12. Стање на рачунима Дома здравља Житорађа на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела бр. 10

Број рачуна	Стање рачуна на дан 01.01.2014. год.	Стање рачуна на дан 31.12.2014. год.
840-0000000783661-37	0,00	0,00
840-0000000770667-25	0,00	0,00
840-0000000129761-02	0,00	0,00
840-0000002166761-09	8.421,26	160,97
840-0000002014761-12	44.502,67	5.855.663,00

Дом здравља Житорађа по почетном стању има средства на буџетском рачуну за плате и превоз у износу од 44.502,67 динара.

Структура средстава на дан 31.12.2014.године на буџетском рачуну у износу од 5.855.663,00 се односи на:

- 262.697,00 дин. неутрошена средства за лекове
- 2.117.986,00 дин. неутрошена средства за енергенти
- 1.368.980,00 неутрошена средства за санитарски материјал
- 1.308.636,00 неутрошена средства за материјалне и остале трошкове
- 797.364,00 неутрошена средства од стране Општине Житорађа
- **5.855.663,00 дин. УКУПНО**

У периоду 01.01-31.12.2014. године Дома здравља Житорађа је остварио приходе и примања у укупном износу од 102.001.019,00 динара, што је приказано у следећој табели

Табела бр.11

Конто	Врсте прихода	Износ	Извор прихода
Број конта	Опис	Износ	РФЗО, Општина, министарство , сопств. приход
791111	Приходи из буџета Општине Житорађа	10.000.000,00	Општина
742121	Приходи од продаје добара и услуга	695.602,00	Сопствени приход
742121-16	Приходи од продаје добара и услуга-стоматологија	1.465.366,00	Сопствени приход
781111-01	Трансфери између буџетских корисника-плате	71.177.269,00	РФЗО
781111-02	Трансфери између буџетских корисника-превоз	4.571.722,00	РФЗО

781111-03	Трансфери између буџетских корисника-енергенти	4.446.000,00	РФЗО
781111-04	Трансфери између буџетских корисника-лекови	827.559,00	РФЗО
781111-05	Трансфери између буџетских корисника-санитетски материјал	1.614.801,00	РФЗО
781111-06	Трансфери између буџетских корисника-материјални и остале тр	6.227.010,00	РФЗО
781111-10	Трансфери између буџетских корисника-партиципација	975.690,00	РФЗО
Укупно		102.001.019,00	

У периоду 01.01-31.12.2014.године Дома здравља Житорађа је остварио сопствене приходе у укупном износу од 3.136.658,00 динара.

Здравственој установи је од стране Општине Житорађа уплаћено укупно за 2014. годину износ од 10.000.000,00 динара. У наредној табели дат је преглед пренетих средстава од стране Општине по датуму и износу преноса:

табела бр. 12

Редни број	Датум	Износ
1.	12.02.2014.	830.000,00
2.	05.03.2014.	416.000,00
3.	12.03.2014.	416.000,00
4.	02.04.2014.	416.000,00
5.	05.05.2014.	416.000,00
6.	03.06.2014.	416.000,00
7.	05.06.2014.	500.000,00
8.	01.07.2014.	416.000,00
9.	04.07.2014.	562.000,00
10.	01.08.2014.	935.000,00
11.	12.08.2014.	930.000,00
12.	05.09.2014.	930.000,00
13.	08.10.2014.	930.000,00
14.	05.11.2014.	950.000,00
15.	03.12.2014.	437.000,00
16.	17.12.2014.	500.000,00
	УКУПНО	10.000.000,00

Установа је износ од 10.000.000,00 динара искористила за плате и превоз неуговорених радника у примарној и стоматолошкој здравственој заштити, за лекове, енергенте, санитетски материјал, материјалне и остале трошкове. Филијала је у току 2014. године први пут извршила пренос средстава 18.11.2014. године за лекове, енергенте, санитетски материјал и материјалне и остале трошкове због блокаде рачуна од стране неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити.

IV КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01-31.12.2014. ГОДИНЕ У ПРИМАРНОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01-31.12.2014. године у примарној здравственој заштити

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину, пренео Дому здравља Житорађа за контролисани период 71.177.268,75 динара за плате у примарној здравственој заштити.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, исплаћених плата уговореним радницима Дома здравља Житорађа и број уговорених радника по месецима за које је вршена исплата:

табела број 13.

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014.год на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7=(4-6)
1	Јануар	5.969.416,00	6.207.149,00	81	6.207.149,00	0,00
2	Фебруар	5.969.416,00	6.025.554,00	81	6.020.173,00	5.381,00
3	Март	5.969.416,00	5.991.593,00	81	5.991.594,00	-1,00
4	Април	5.969.416,00	6.201.809,00	80	6.201.809,00	0,00
5	Мај	5.969.417,00	6.252.343,00	79	6.252.343,00	0,00
6	Јун	5.969.417,00	6.031.067,00	79	6.031.067,00	0,00
7	Јул	5.969.417,00	5.922.997,00	81	5.922.997,00	0,00
8	Август	5.969.417,00	6.014.333,00	81	6.014.333,00	0,00
9	Септембар	5.969.417,00	6.000.335,00	81	6.000.334,00	1,00
10	Октобар	5.969.417,00	5.919.020,00	81	5.879.020,00	40.000,00
11	Новембар	5.969.417,00	5.340.348,00	80	5.340.348,00	0,00
12	Децембар	5.969.417,00	5.270.721,00	80	5.270.722,00	-1,00
Укупно:		71.633.000,00	71.177.269,00		71.131.889,00	45.380,00

Дом здравља Житорађа је за плате у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 71.131.889,00 динара, што је за 45.380,00 динара мање у односу на пренета средства РФЗО.

Дом здравља је исплатио средства уговореним радницима у примарној здравственој заштити по основу: додатка за синдикални рад у износу од 185.968,60 динара, разлике за неправилно утврђен коефицијент у износу од 33.148,44 динара, неправилно обрачунаог увећања зарада запослених по два основа – по основу прековременог рада и по основу рада ноћу у износу од 142.434,53 динара и неправилно обрачунаог увећања зарада запослених по два основа – по основу рада недељом и по основу рада ноћу у износу од 206.066,23

динара. Преглед ових исплата дат је у следећој табели:

табела број 14.

Р.бр.	Месец	Разлика за неправилно утврђен коеф.за запосленог јмбг:1112972* ****2	Разлика за неправилно увећање зарада по основу рада ноћу и по основу	Разлика за неправилно увећање зарада по основу рада ноћу и рада недељом	Додатак за синдикални рад	УКУПНО
1	2	3	4	5	6	7(3+4+5+6)
1	Јануар	11.049,48		12.545,63	15.705,50	39.300,61
2	Фебруар	11.049,48		14.642,44	15.705,50	41.397,42
3	Март	11.049,48		18.869,37	15.705,50	45.624,35
4	Април			13.032,32	15.705,50	28.737,82
5	Мај		84.896,35	13.074,65	15.788,00	113.759,00
6	Јун		41.139,09	25.865,79	15.788,00	82.792,88
7	Јул		16.399,09	17.605,39	15.788,00	49.792,48
8	Август			19.271,01	15.788,00	35.059,01
9	Септембар			16.638,73	15.788,00	32.426,73
10	Октобар			20.175,96	15.788,00	35.963,96
11	Новембар			21.156,91	14.209,30	35.366,21
12	Децембар			13.188,03	14.209,30	27.397,33
Укупно:		33.148,44	142.434,53	206.066,23	185.968,60	567.617,80

Дом здравља је све ове додатке исплаћивао из средстава РФЗО-а.

Дом здравља је за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 2.561.411,34 динара. У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима:

табела број 15.

Р.бр.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника за период 01.01-31.12.2014.год
1	2	3	4
1	Јануар	4	206.649,18
2	Фебруар	4	209.528,97
3	Март	4	215.990,73
4	Април	4	216.495,44
5	Мај	5	236.009,33
6	Јун	5	219.243,29
7	Јул	5	217.804,94
8	Август	5	214.785,52
9	Септембар	5	215.171,99
10	Октобар	5	223.060,81
11	Новембар	5	194.668,63
12	Децембар	5	192.002,51
Укупно:			2.561.411,34

Увидом у финансијску документацију и изводе утврђено је да су плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити исплаћене са посебног рачуна где је евидентирана уплата Општине Житорађа. (изводи број 1,6,14,19,23,33,38,48,53,58,63 и 69).

табела број 16.

Р.бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	1	12.02.2014	206.649,18	плата
2	6	05.03.2014	209.528,97	плата
3	14	02.04.2014	215.990,73	плата
4	19	05.05.2014	216.495,44	плата
5	23	03.06.2014	236.009,33	плата
6	33	01.07.2014	219.243,29	плата
7	41	01.08.2014	217.804,94	плата
8	48	05.09.2014	214.785,52	плата
9	53	08.10.2014	215.171,99	плата
10	58	05.11.2014	223.060,81	плата
11	63	03.12.2014	194.668,63	плата
12	69	30.12.2014	192.002,51	плата
Укупно:			2.561.411,34	

На основу свега наведеног, дају се следеће рекапитулације:

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника у примарној зз.....2.561.411,34 дин
2. Пренета средства са рачуна Општина Житорађа.....2.561.411,34 дин
3. Разлика 1-2.....0,00 дин

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01-31.12.2014. године у примарној здравственој заштити

На основу члана 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца.

Надзорници су добили Изјаву Директора да се накнада трошкова за долазак на рад и одлазак са рада надокнађује на бази пребивалишта радника, које се доказује потврдом о месту пребивалишта или уписаним пребивалиштем у личној карти.

У здравственој установи не постоји посебан акт којим се уређује исплата накнада за превоз за уговорене раднике.

Број уговорених радника Дому здравља Житорађа којима се исплаћује превоз на посао и са посла креће се од 46 до 49 радника.

Увидом у картице партнера – ДЗ-Житорађа и месечне рекапитулације Дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који се даје у следећој табели:

табела број 17.

Р.бр..	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01-31.12.2014.год	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7=(5-6)
1	Јануар	49	384.986,00	384.986,00	343.276,63	41.709,37
2	Фебруар	47	383.083,00	383.083,00	329.444,78	53.638,22
3	Март	49	383.083,00	383.083,00	336.124,84	46.958,16
4	Април	48	383.083,00	383.083,00	336.064,84	47.018,16
5	Мај	48	383.088,00	383.088,00	339.816,84	43.271,16
6	Јун	46	383.088,50	383.088,50	319.667,52	63.420,98
7	Јул	46	383.088,50	383.088,50	328.883,97	54.204,53
8	Август	46	383.088,00	383.088,00	328.434,20	54.653,80
9	Септембар	46	371.500,00	371.500,00	328.434,20	43.065,80
10	Октобар	46	371.500,00	371.500,00	328.434,20	43.065,80
11	Новембар	46	379.100,00	379.100,00	328.434,20	50.665,80
12	Децембар	47	383.033,00	383.033,00	330.774,20	52.258,80
	Укупно:		4.571.721,00	4.571.721,00	3.977.790,42	593.930,58

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 4.571.721,00 динара.

Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 3.977.790,42 динара, што је за 593.930,58 динара мање у односу на пренета средства РФЗО.

Здравствена установа је од преноса средстава за превоз уговорених радника исплаћивала и превоз неуговорених стоматолошких радника у износу од 593.930,58 динара.

Увидом у изводе број 100 и 155 Дома здравља утврђено је да је Општина Житорађа извршила уплату на рачун Дома здравља.

Налаже се здравственој установи да износ од 593.930,58 динара више пренето за превоз врати на рачун РФЗО-а и о томе обавести Фонд.

У контролисаном периоду Дом здравља је извршио исплату средстава за превоз неуговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 114.000,00 динара. Преглед се даје у следећој табели:

Табела број 18.

Р.бр..	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника за период 01.01-31.12.2014.год
1	2	3	4
1	Јануар	2	9.500,00
2	Фебруар	2	9.500,00
3	Март	2	9.500,00
4	Април	2	9.500,00
5	Мај	2	9.500,00
6	Јун	2	9.500,00
7	Јул	2	9.500,00
8	Август	2	9.500,00
9	Септембар	2	9.500,00
10	Октобар	2	9.500,00
11	Новембар	2	9.500,00
12	Децембар	2	9.500,00
Укупно:			114.000,00

Исплата превоза неуговореним радницима у примарној здравственој заштити вршена је из средстава Општине Житорађа.(изводи 1,6,14,19,23,33,41,48,53,58,63 и 69).

За исплату превоза неуговореним радницима у примарној здравственој заштити била су потребна сопствена средства у укупном износу од 114.000,00 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансије РС, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду извршио пренос средстава за превоз неуговореним радницима, са рачуна Општине Житорађа на рачун ДЗ Житорађа (наменски пројекат општине), у укупном износу од 114.000,00 динара. Преглед преноса средстава са рачуна Општине Житорађа на рачун ДЗ Житорађа (наменски пројекат општине) приказан је у следећој табели:

Табела број 19.

Р.б р..	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1				Превоз
2				Превоз
3				Превоз
4				Превоз
5				Превоз
6				Превоз
7				Превоз
8	100	26.09.2014	531.000,00	Превоз
9				Превоз
10				Превоз
11				Превоз
12	155	17.12.2014	500.000,00	Превоз
Укупно:			1.031.000,00	

Општина Житорађа је стално вршила пренос средстава на рачун ДЗ Житорађа. Износи од 531.000,00 и 500.000,00 динара се не односе само на неуговорене раднике у примарној здравственој заштити него и за неуговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити и друге намене (лекове, енергенте итд)

1. Утрошена средства за превоз неуговорених радника у примарној зз.....	114.000,00
2. Пренета средтва са рачуна Општине на рачун ДЗ.....	114.000,00
3. Разлика 1-2.....	0,00

3. Наменско трошење средстава за лекове за период 01.01-31.12.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова у износу од 3.226.000,00 динара.

РФЗО-Филијала Прокупље је пренела Дому здравља средства за лекове са Листе лекова у износу од 827.558,54 динара.

РФЗО-Филијала Прокупље је пренос средстава за лекове Дому здравља први пут вршила 18.11.2014. године из разлога блокаде рачуна од стране неуговорених радника.

Увидом у промет аналитичких конта 252111, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове, које се даје у наредној табели.

Табела број 20.

Р. бр	Добављач	Почетко стање обавеза на дан 01.01.2014. год	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014. год	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.31.12. 2014. год		Стање обавеза на дан 31.12.2014. год
					Из средстава РФЗО-а	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	6	7
1	Апотека Про	2.471.971,07	461.900,42	2.933.871,49	395.836,56	66.063,83	2.471.971,10
2	Велефарм	2.274.668,49		2.274.668,49			2.274.668,49
3	Феникс Фарм		78.277,79	78.277,79	78.277,79		
4	Фарма логист	4.821,34	85.925,58	90.746,92	90.746,92		
	Укупно:	4.751.460,90	626.103,79	5.377.564,69	564.861,27	66.063,83	4.746.639,59

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 5.377.564,69 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 4.751.460,90 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-31.12.2014. године износе 626.103,79 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 4.746.639,59 динара.

На конту 4...-Лекови у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 978.101,59 динара. Разлика од 347.176,49 динара између трошкова на конту 426751 и измираних обавеза на конту 252111, односи се на рефундације за лекове.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова, Дом здравља је утрошио 978.101,59 динара, од тога 564.861,27 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС.....	0,00 дин
2. Пренета средства РФЗО.....	827.558,54 дин
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	827.558,54 дин
4. Утрошена средства РФЗО.....	564.861,27 дин
5. Разлика (мање утрошена средства).....	262.697,27 дин

Здравствена установа средства у износу од 2.328.579,00 динара утврђена авансом по коначном обрачуна за 2013.годину за лекове нема на рачуну. У образложењу која је установа доставила они наводе да су средства утрошили за лекове на крају 2013.године. Мање утрошена средства за лекове у износу од 262.697,27 динара се налазе на рачуну здравствене установе на дан 31.12.2014.године.

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за лекове у ЗУ у износу од 564.861,27 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила 413.240,32 динара из сопвених прихода установе. (изводи 1,6,14,19,23,33,41,48,53,58,63 и 69).

Установа је на дан 01.01.2014.године на залихама имала лекове у укупној вредности од 1.723.096,00 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекове у вредности од 1.049.364,00 динара. Укупно требовања из магацина износ 2.684.362,00 динара, док је на дан 31.12.2014. године вредност залиха лекова износила 88.098,00 динара.

Табела број 21.

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 01.01.2014.године	Извршена набавка у периоду 01.01-31.12.2014.године	Укупно требована сред. у периоду 01.01-31.12.2014.године	Стање залиха на дан 31.12.2014.год
1	2	3	4	5(2+3-4)
УКУПНО	1.723.096,00	1.049.364,00	2.684.362,00	88.098,00

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао 3.138.699,00 динара за лекове у ЗУ.

Због блокаде рачуна која траје од 20.05.2015.године и немогућности редовног пребацивања средстава по наменама од стране РФЗО-а, Дом здравља је вршио рефундацију лекова осигураним лицима (сами купују ампулиране лекове, шприцеве, игле и др.) по налозима РФЗО-а где су тако купљени лекови књижени као директан трошак, а прошли су кроз фактуру за 2014.годину где је исказак мањи износ требованих средстава.

Здравствена установа је фактурисала Филијали лекове у већем износу од 454.337,00 динара од стварно утрошених средстава за те намене из разлога рефундације лекова.

У 2014.години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке за лекове и 2014.године закључио Оквирне споразуме са понуђачима за лекове са Листе Б. Установа је 2014.годину закључила уговоре са добављачима за лекове, према табели Расподела по здравственим установама где је одређено са којим понуђачима установа треба да закључи уговор, за које лекове, по којим ценама и у којим количинама.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача и констатовано да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

Табела број 22.

Шифра лека	Назив лека	Фактурисана количина	Цена по којој је установа фактурисала	Укупно фактурисана вредност	Цене из уговора	Фактурисана вредност по ценама из уговора	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8(5-7)
24580	Гентамицин 80мг/2мл	1339	50,66	67.833,74	18,17	24.329,63	43.504,11
124302	Клометол	332	18,69	6.205,08	16,89	5.607,48	597,60
62300	Фраксипарин 0,3мл	8	197,33	1.578,64	172,41	1.379,28	199,36
24582	Гентамицин 120мг/2мл	96	76	7.296,00	24,77	2.377,92	4.918,08
УКУПНО				82.913,46		33.694,31	49.219,15

За контролисане лекове за које су утврђене неправилности у фактурисању установа је укупно фактурисала 82.913,46 динара. Вредност ових лекова по ценама из уговора износе 33.694,31 динара. Оспорава се 49.219,15 динара, који представљају разлику фактурисане вредности лекова по неправилним ценама и вредности лекова по набавним ценама.

4. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал за период 01.01-31.12.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 1.892.000,00 динара.

РФЗО-Филијала Прокупље је пренела Дому здравља средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 1.614.800,70 динара.

РФЗО-Филијала Прокупље је пренос средстава за санитарски и медицински потрошни материјал Дому здравља први пут вршила 18.11.2014.године из разлога блокаде рачуна од стране неуговорених радника.

Увидом у промет аналитичких конта 252111, утврђено је стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, које се даје у наредној табели.

Табела број 23.

Р. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.го д	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014.го д	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.31.12. 2014.год		Стање обавеза на дан 31.12.2014. год
					Из средстава РФЗО-а	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6		7
1	Трен	71.624,44	1.099.735,43	1.081.359,87	228.089,90	104.570,10	853.269,97
2	Апотека		17.730,10	17.730,10	17.730,10		
	Укупно:	71.624,44	1.027.465,53	1.099.089,97	245.820,00	104.570,10	853.269,97

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 1.099.089,87 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 71.624,44 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-31.12.2014.године износе 1.027.465,53 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014.године износи 748.699,87 динара.

На конту 4....- санитарски и медицински потрошни материјал прокњижени су трошкови у износу од 367.356,26 динара.

Разлика од 16.966,16 динара између трошкова на конту 426751 и измиренних обавеза на конту 252111, односи се на рефундације за санитарски материјал.

За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, Дом здравља је утрошио 245.820,00 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС.....	0,00 дин
2. Пренета средства РФЗО.....	1.614.800,70 дин
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	1.614.800,70 дин
4. Утрошена средства РФЗО.....	245.820,00 дин
5. Разлика (мање утрошена средтва).....	1.368.980,70 дин

Здравствена установа средства у износу од 663.594,00 динара утврђена авансом по коначном обрачуна за 2013.годину за санитарски и мед. пот. мат. нема на рачуну. У образложењу која је установа доставила они наводе да су средства утрошили на крају 2013.године.

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 245.820,00 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила 121.536,26 динара из сопвених прихода установе.(изводи 1,6,14,19,23,33,41,48,53,58,63 и 69) .Мање утрошена средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 1.368.980,70 динара се налазе на рачуну здравствене установе на дан 31.12.2014.године

Установа је на дан 01.01.2014.године на залихама имала санит. и мед потрош.матер. у укупној вредности од 385.741,00 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 785.624,00 динара. Укупно требовања из магацина износ 1.095.802,00 динара, док је на дан 31.12.2014. године вредност залиха сан и мед.пот.мат. износила 75.563,00 динара.

Табела број 24.

Залихе санитарског и мед.потрошног материјала у ЗУ	Стање залиха на дан 01.01.2014.године	Извршена набавка у периоду 01.01-31.12.2014.године		Стање залиха на дан 31.12.2014.год
1	2	3	4	5(2+3-4)
УКУПНО	385.741,00	785.624,00	1.095.802,00	75.563,00

У контролисаном периоду Дом здравља је исказао утрошак из материјалног књиговодства у износу од 1.095.802,00 динара за санитарски и медицински потрошни материјал.

У поступку контроле тражени су Уговори које је здравствена установа закључила са добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал. До дана данашњег Дом здравља није доставио тражене Уговоре закључила са добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал.

5. Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01-31.12.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 3.557.000,00 динара.

РФЗО-Филијала Прокупље је пренела Дому здравља средства за енергенти у износу од 4.446.000,00 динара.

РФЗО-Филијала Прокупље је пренос средстава за енергенте Дому здравља први пут вршила 18.11.2014.године из разлога блокаде рачуна од стране неуговорених радника.

Набавка енергената у 2014.години вршена је на основу закључених Уговора о јавној набавци и то:

-Уговор о продаји нафтних деривата са добављачем Нис А.Д Нови Сад број 459 од 07.07.2014 године

-Уговор о продаји електричне енергије са добављачем ЕПС Снабдевање број 18-12-2144/2-14 од 13.02.2014 године

Увидом у промет аналитичких конта 252111, утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које се даје у наредној табели.

Табела број 25.

Р. бр	Добављач	Почетко стање обавеза на дан 01.01.2014.г од	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014.год	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.31.12. 2014.год		Стање обавеза на дан 31.12.2014.го д
					Из средстава РФЗО-а	Из других средстава	
1	2	3	4	5(3+4)	6		7
1	ЕПС	225.972,11	1.776.954,97	2.002.927,08	1.247.696,00		755.231,08
2	НИС		1.775.049,28	1.775.049,28	555.467,40	1.081.505,60	1.219.581,88
3	Југоисток	4.552.539,00		4.552.539,00			4.552.539,00
	Укупно:	4.778.511,11	3.552.004,25	8.330.515,36	1.803.163,40	1.081.505,60	6.527.351,96
	Исплаћено преко благајне				524.850,40		
	Укупно исплаћено				2.328.013,80		

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 8.330.515,36 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 4.778.511,11 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-31.12.2014.године износе 3.552.004,25 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014.године износи 6.527.351,96 динара.

На конту 4....- енергенти прокњижени су трошкови у износу од 3.409.519,48 динара. Разлика између трошкова на конту 421211 и измирених обавеза на конту 252111, односи се на исплату средстава у износу од 1.081.505,60 динара плаћено је из сопствених средстава. (изводи 1,6,14,19,23,33,41,48,53,58,63 и 69).

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, Дом здравља је утрошио 1.803.163,40,00 динара из пренетих средстава РФЗО и износ од 524.850,48 динара преко благајне из средстава РФЗО-а, што укупно износи 2.328.013,80 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС.....	0,00 дин
2. Пренета средства РФЗО.....	4.446.000,00 дин
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	4.446.000,00 дин
4. Утрошена средства РФЗО.....	2.328.013,80 дин
5. Разлика (мање утрошена средства).....	2.117.986,20 дин

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за енергенте у износу од 2.328.013,80 динара. Мање утрошена средства за енергенте у износу од 2.117.986,00 динара се налазе на рачуну здравствене установе на дан 31.12.2014.године.

По коначном обрачуну за 2014.годину установа је за енергенте исказала аванс у износу од 1.448.868,00 динара.

ДЗ Житорађа нема Правилник о коришћењу службених возила и не постоји дефинисана норма потрошње горива.

Возни парк Дома здравља Житорађа чини 7 санитарских и 3 путничких возила. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у период 01.01-31.12.2014.године 10 возила је прешло 182.280 км и утрошило је 20.878 л горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 11,50 литара:

Табела број 26.

Период	Број возила	Пређени КМ	Утрошак горива у литрима	Прос.потр. на 100км
01.01-31.12.2014.год	10	182.280,00	20.878,21	11,50

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. По обављеној вожњи возач попуњава извод из путног налога са подацима о почетној и завршној километражи, релацији вожње, броју пређених километара и исти се предаје шефу возног парка. Шеф возног парка на крају месеца израђује спецификацију путног налога за свако моторно возило и исти предаје рачуноводству, док сами путни налози остају код шефа возног парка.

6. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01-31.12.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог

осигурања за 2014.годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији материјалне и остале трошкове у износу од 6.273.000,00 динара.

РФЗО-Филијала Прокупље је пренела Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у износу од 4.862.000,00 динара. Пренета средства у примарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 829.072,00 динара и отпремнине 194.562,00 динара

РФЗО-Филијала Прокупље је пренос средстава за материјалне и остале трошкове Дому здравља први пут вршила 18.11.2014.године из разлога блокаде рачуна од стране неуговорених радника.

Увидом у промет аналитичких конта 4... за период 01.01.-31.12.2014.године и помоћне евиденције Дома здравља, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне и остале трошкове. Преглед се даје у наредној табели.

Табела број 27.

Конто	Назив трошка	Пренета средства	Угрошена средства РФЗО	Остали извори
4143	Отпремнине и помоћи	194.748,48	194.748,48	
4161	Јубиларна награда	829.072,00	829.072,00	
4211	Трошкови платног промета	2.390,06	2.390,06	
4213	Комуналне услуге	678.668,00	678.668,00	
4214	Услуге комуникације	16.563,42	16.563,42	
4214	Телефон	280.059,40	280.059,40	
4214	Пошта	28.100,00	28.100,00	
4215	Осигурање	55.715,00	55.715,00	
422111	Трошкови дневница	260.325,00	260.325,00	
423321	Котизација за семинаре	25.500,00	25.500,00	
423221	Одржавање рачунара	515.370,00	515.370,00	
423911	Опште услуге	256.789,00	256.789,00	
425119	Технички материјал	272.417,00	272.417,00	
425211	Механичке поправке	191.489,00	191.489,00	
425251	Текуће поправке	322.302,00	322.302,00	
426111	Канцелариски материјал	444.684,00	444.684,00	
426311	Стручна литература	63.500,00	63.500,00	
426491	Ауто делови	172.101,00	172.101,00	
426611	Производи	81.377,00	81.377,00	
426812	Хемијски производи	61.124,00	61.124,00	
482231	Регистрација возила	19.452,00	19.452,00	
	Укупно:	4.576.997,88	4.576.997,88	0,00

Увидом у промет аналитичких конта 4... за период 01.01.-31.12.2014.године и помоћне евиденције Дома здравља, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне и остале трошкове која не иду на терет РФЗО-а. Преглед се даје у наредној табели.

Табела број 28.

Конто	Назив трошка	Трошак (платила Општина)	Број извода
423621	Угоститељске услуге	30.342,00	74
423311	Услуге образовања	30.000,00	22
421414	Услуге мобилно телефо	1.170.335,58	53
414314	Солидарна помоћ	35.000,00	17
426919	Услуге свештеника	32.550,00	4
414314	Солидарна помоћ	35.000,00	25
Укупно		1.333.227,58	

Здравствена установа је за материјалне и остале трошкове које не падају на терет РФЗО-а исплатила износ од 1.333.227,58 динара (изводи 4,17,22,25,53 и 74)

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС.....	0,00 дин
2. Пренета средства РФЗО за примарну зз.....	4.862.000,00 дин
3. Пренета средства РФЗО за јубил.награду у прим.зз.....	829.072,00 дин
4. Пренета средства РФЗО за отпремнине у прим.зз.....	194.562,00 дин
5. Пренета средства РФЗО за инвалиде у прим зз.....	0,00 дин
6. Укупно расположива средства РФЗО.....	5.885.634,00 дин
7. Утрошена средства РФЗО.....	4.576.997,90 дин
8. Разлика.....	1.308.636,10 дин

По коначном обрачуна за 2014.годину установа је за материјалне и остале трошкове исказала аванс у износу од 1.460.540,00 динара.

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за материјалне и остале трошкове у износу од 4.576.997,90 динара. Мање утрошена средства за материјалне и остале трошкове у износу од 1.308.636,10 динара се налазе на рачуну здравствене установе на дан 31.12.2014.године.

Табела...-Рекапитулација пренетих, утрошених средстава РФЗО и утрошених средстава Општине у периоду 01.01-31.12.2014. године – Примарна здравствена заштита

Табела број 29.

Средства која се налазе на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године у износу од 5.677.611,00 динара су мање утрешена средства РФЗО-а за плате, превоз, лекови, санитарски материјал, енергенти и материјални и остале трошкови (табела 29.). Више утрошена

Р.б р..	Намена	Пронета средства	Утрошена средства РФЗО	Утрошена средства (Општинска и сопствена)	Разлика
1	2	3	4	5	5(3-4)
1	Плате	71.177.269,00	71.131.889,00		45.380,00
2	Превоз	4.571.721,00	3.997.790,00		573.931,00
3	Лекови у ЗУ	827.559,00	564.861,00	413.240,00	262.698,00
4	Санитетски и медиц.потрош.мат	1.614.800,00	245.820,00	121.536,00	1.368.960,00
5	Енергенти	4.446.000,00	2.328.014,00	1.081.506,60	2.117.986,00
6	Материјални и остали трошкови	5.885.634,00	4.576.998,00	1.333.229,00	1.308.635,00
	Укупно:	88.522.983,00	82.845.372,00	2.949.511,60	5.677.611,00

средства у износу од 2.949.511,60 динара на позицији лекова, санитетског материјала, енергенти и материјалних и осталих трошкова испалаћена су директно са рачуна сопствених средстава.

У КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01-31.12.2014. ГОДИНЕ - СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01-31.12.2014. године у стоматолошкој здравственој заштити

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину, пренео Дому здравља Житорађа за контролисани период 6.576.535,00 динара за плате у стоматолошкој здравственој заштити.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, исплаћених плата уговореним радницима Дома здравља Житорађа и број уговорених радника по месецима за које је вршена исплата:

Табела број 30.

Р.бр..	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014.год на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7=(4-6)
1	Јануар	548.500,00	562.616,00	6	564.783,00	-2.167,00
2	Фебруар	548.500,00	551.644,00	6	551.644,00	0,00
3	Март	548.500,00	546.229,00	6	548.609,00	-2.380,00
4	Април	548.500,00	554.318,00	6	554.318,00	0,00
5	Мај	548.500,00	559.939,00	6	564.971,00	-5.032,00
6	Јун	548.500,00	576.140,00	6	576.140,00	0,00
7	Јул	548.500,00	548.960,00	6	559.370,00	-10.410,00
8	Август	548.500,00	568.071,00	6	568.071,00	0,00
9	Септембар	548.500,00	554.450,00	6	556.568,00	-2.118,00
10	Октобар	548.500,00	548.905,00	6	553.238,00	-4.333,00
11	Новембар	548.500,00	501.261,00	6	501.261,00	0,00
12	Децембар	548.500,00	504.002,00	6	504.002,00	0,00
	Укупно:	6.582.000,00	6.576.535,00		6.602.975,00	-26.440,00

Дом здравља Житорађа је за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 6.602.975,00 динара, што је за 26.440,00 динара мање у односу на пренета средства РФЗО. Износ од 26.440,00 динара је покрила тј: уплатила општина Житорађа број 02-100 од 26.08.2014.године.

Дом здравља је за плате неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 3.830.732,25 динара. У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима:

табела 31

Р.б р..	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника
1	2	3	4
1	Јануар		
2	Фебруар		
3	Март		
4	Април		
5	Мај	10	495.756,24
6	Јун	10	715.073,90
7	Јул	10	988.740,71
8	Август	9	572.484,17
9	Септембар	9	529.260,58
10	Октобар	9	529.416,75
11	Новембар		
12	Децембар		
Укупно:			3.830.732,35

Дом здравља није исплаћивао плате неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у 2013.године и у периоду јануар – април 2014. године због недостатка средстава. Неуговорени радници су тужили здравствену установу и блокирали рачун.

Увидом у финансијску документацију и изводе утврђено је да су плате неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити исплаћене са рачуна Општине Житорађа. (изводи број 34,39,47,54,59 и 64).

Табела број 32.

Р.бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
4				
5	34	04.07.14	495.756,24	плата
6	39	05.08.14	715.073,90	плата
7	47	29.08.14	988.740,71	плата
8	54	09.09.14	572.484,17	плата
9	59	06.11.14	529.260,58	плата
10	64	05.12.14	529.416,75	плата
11				
12				
Укупно:			3.830.732,35	

На основу свега наведеног, даје се следеће рекапитулације:

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника у примарној зз.....3.830.732,35 дин
2. Пренета средства са рачуна Општина Житорађа.....3.830.732,35 дин
3. Разлика 1-2.....0,00 дин

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01-31.12.2014. године у стоматолошкој здравственој заштити

На основу члана 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца.

Надзорници су добили Изјаву Директора да се накнада трошкова за долазак на рад и одлазак са рада надокнађује на бази пребивалишта радника, које се доказује потврдом о месту пребивалишта или уписаним пребивалиштем у личној карти.

У здравственој установи не постоји други акт којим се уређује исплата накнада за превоз за уговорене раднике.

Број уговорених радника Дому здравља Житорађа којима се исплаћује превоз на посао и са посла је 1 радник.

Увидом у картице партнера – ДЗ Житорађа и месечне рекапитулације Дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који се даје у следећој табели:

Табела број 33.

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01-31.12.2014.год	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7=(5-6)
1	Јануар	1	7.305,00	7.305,00	7.600,00	-295,00
2	Фебруар	1	7.300,00	7.300,00	7.600,00	-300,00
3	Март	1	7.300,00	7.300,00	10.480,00	-3.180,00
4	Април	1	7.300,00	7.300,00	9.940,00	-2.640,00
5	Мај	1	7.300,00	7.300,00	7.600,00	-300,00
6	Јун	1	7.300,00	7.300,00	7.600,00	-300,00
7	Јул	1	7.300,00	7.300,00	7.600,00	-300,00
8	Август	1	7.300,00	7.300,00	7.600,00	-300,00
9	Септембар	1	7.300,00	7.300,00	7.600,00	-300,00
10	Октобар	1	7.300,00	7.300,00	7.600,00	-300,00
11	Новембар	1	7.300,00	7.300,00	7.600,00	-300,00
12	Децембар	1	7.300,00	7.300,00	7.600,00	-300,00
Укупно:			87.605,00	87.605,00	96.420,00	-8.815,00

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 87.605,00 динара.

Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 94.420,00 динара, што је за 8.815,00 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Износ од 8.815,00 динара здравствена установа је покрила са сопственог рачуна. (изводи број 1,6,14,19,23,33,38,48,53,58,63 и 69).

У контролисаном периоду Дом здравља је извршио исплату средстава за превоз неугворених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 596.760,00 динара. Преглед се даје у следећој табели.

Табела број 34.

Р.бр.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за превоз неуговорених радника за период 01.01-31.12.2014.год
1	2	3	4
1	Јануар	6	49.400,00
2	Фебруар	6	49.400,00
3	Март	6	49.400,00
4	Април	7	53.360,00
5	Мај	6	49.400,00
6	Јун	6	49.400,00
7	Јул	6	49.400,00
8	Август	6	49.400,00
9	Септембар	6	49.400,00
10	Октобар	6	49.400,00
11	Новембар	6	49.400,00
12	Децембар	6	49.400,00
Укупно:			596.760,00

Исплата превоза неуговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити вршена је из средстава Општине Житорађа. (Изводи 100 и 155).

За исплату превоза неуговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити била су потребна сопствена средства у укупном износу од 596.760,00 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансије РС, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду извршио пренос средстава за превоз неуговореним радницима, са рачуна Општине Житорађа на рачун ДЗ Житорађа (наменски пројекат општине), у укупном износу од 596.760,00 динара. Преглед преноса средстава са рачуна Општине Житорађа на рачун ДЗ Житорађа (наменски пројекат општине) приказан је у табели број 35.

Табела број 35.

Р.бр ..	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
8	100	26.09.2014	531.000,00	Превоз
12	155	17.12.2014	500.000,00	Превоз
Укупно:			1.031.000,00	

1. Утрошена средства за превоз неуговорених радника у примарној зз.....596.760,00 дин
2. Пренета средства са рачуна Општине на рачун ДЗ.....596.760,00 дин
3. Разлика 1-2.....0,00 дин

3. Наменско трошење средстава за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити за период 01.01-31.12.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији материјалне и остале трошкове у износу од 923.000,00 динара.

РФЗО-Филијала Прокупље је пренела Дому здравља средства за остале директне и

индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 717.722,00 динара. Пренета средства у стоматолошкој здравственој заштити за јубиларне награде износе 138.179,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4... за период 01.01.-31.12.2014.године и помоћне евиденције Дома здравља, сачињен је преглед расхода за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити које се даје у наредној табели.

Табела број 36.

Конто	Назив трошка	Средства РФЗО	Други извори
426751	Зуботехнички материјал	506.419,00	
425251	Поправка опреме	211.302,00	
416111	Јубиларна награда	138.179,00	
426751	Зуботехнички материјал		158.489,00
Укупно		855.900,00	158.489,00

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС.....	0,00
2. Пренета средства РФЗО за примарну зз.....	717.722,00
3. Пренета средства РФЗО за јубил.награду у прим.зз.....	138.179,00
4. Пренета средства РФЗО за отпремнине у прим.зз.....	0,00
5. Пренета средства РФЗО за инвалиде у прим зз.....	0,00
6. Укупно расположива средства РФЗО.....	855.900,00
7. Утрошена средства РФЗО.....	855.900,00
8. Разлика.....	0,00

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 855.901,00 динара. Осим ових средстава установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила износ од 158.489,00 динара сопствених прихода.(изводи 6,14,19,23,33 и 38)

По коначном обрачуну за 2014.годину установа је за остале директне и индиректне трошкове усказала дуг по обрачуну у износу од 78.426,00 динара.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор о куповини стоматолошког материјала од 19.12.2014 године са предузеће Пласт дент ДОО и фактуру број:5/397 од 25.12.2014 године и фактуру број:5/399 од 26.12.2014 године и утврђено је да су цене у складу са уговором.

Табела...-Рекапитулација пренетих, утрошених средстава РФЗО и утрошених средстава Општине у периоду 01.01-31.12.2014. године – Стоматолошка здравствена заштита

Табела број 37.

Р.б р.-	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Утрошена средства (Општинска и сопствена)	Разлика
1	2	3	4	5	6(3-4)
1	Плате	6.576.535,00	6.602.975,00	3.857.172,00	-26.440,00
2	Превоз	87.605,00	96.420,00	605.575,00	-8.815,00
3	Остали директни и индиректни трошкови	855.900,00	855.900,00	158.489,00	0,00
	Укупно:	7.520.040,00	7.555.295,00	4.621.236,00	-35.255,00

Више исплаћена средства на позицијама плате, превоза и осталих директних и индиректних трошкова у износу од 4.621.236,00 динара измирена су из пренетих средстава Општине Житорађа и плаћањем са сопственог рачуна установе.

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

Табела 38

Опис	Износ
Додатак за синдикални рад	185.968,00
Више пренета сред.за плате-примарна 33	45.380,00
Више пренета сред.за превоз-примарна 33	593.931,00
Разлика за неправилно утврђен коефицијент за запосленог 1112972*****2	33.148,44
Разлика за неправилно увећање зараде по основу рада ноћу и по позиву	142.434,53
Разлика за неправилно увећање зараде по основу рада ноћу и рада недељом	206.066,23
Лекови фактурисани по неправилним ценама	49.219,00
Фактурисани лекови више од стварно утрошених лекова-рефундација лекова	454.337,00
Укупно:	1.710.484,12

ДОПУНСКИ РАД И ПРУЖАЊЕ УСЛУГА У ДОПУНСКОМ РАДУ

Током контролисаног периода Дом здравља Житорађа је закључио уговоре о допунском раду са троје лекара специјалиста и то:

1. **др Оливером Ранђеловић, специјалистом гинекологије и акушерства**, запосленој у Дому здравља Прокупље. Дом здравља Житорађа са њом закључује уговор о допунском раду бр. 41 од 22.01.2014. године, а ради обављања послова лекара специјалисте гинекологије у периоду од 22.01.2014. до повратка лекара са специјализације;
2. **др Душаном Соколовићем, специјалистом медицинске биохемије**, запосленим са пуним радним временом на Медицинском факултету у Нишу – катедри за биохемију, Уговор о допунском раду бр. 58 од 24.01.2014. године закључен ради обављања послова лекара специјалисте медицинске биохемије за период од 14.01.2014. до повратка лекара са специјализације и
3. **др Зораном Јанковићем, специјалистом радиологије**, запосленим са пуним радним временом у КЦ Ниш - Клиници за гастроентерологију. Уговор о допунском раду бр. 185 од 17.03.2014. године закључен ради обављања послова лекара специјалисте радиологије за период од 17.03.2014. године до повратка лекара са специјализације.

У свим уговорима о допунском раду које је установа закључила, прецизирано је да ће лекари обављати послове из своје специјалности три дана у недељи, у укупном трајању од 12 радних сати. Накнада за рад ангажованих лекара специјалиста путем уговора о допунском раду, заједно са трошковима превоза, исплаћивана је из средстава која нису пренета од стране РФЗО.

Правилник о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси („Службени гласник РС“ бр. 108/2008) у члану 2. став 2. тачка 2. предвиђа могућност закључења уговора о допунском раду ради пружања здравствених услуга за потребе организације обавезног здравственог осигурања, а за које се на другачији начин не могу обезбедити одговарајући здравствени радници. У том случају, сходно чл. 29 став 3. Правилника, за све услуге које се на овај начин пружају организовањем допунског рада, средства обезбеђује Републички фонд. Такође, накнада здравственом раднику ангажованом путем уговора о допунском раду, исплаћује се из средстава здравственог осигурања – чл. 20 став 5. Правилника.

У конкретном случају, Дом здравља Житорађа је, по наводима одговорних лица, приступио закључивању уговора о допунском раду, а све због немогућности да се у здравственој установи обезбеде одговарајући здравствени радници односно лекари специјалисти из потребних области. Уговори о допунском раду закључивани су до повратака уговорених лекара здравствене установе са специјализације из потребних области.

Међутим, и поред чињенице да је Дом здравља Житорађа закључивао уговоре о допунском раду због потребе да обезбеди здравствене раднике – лекаре специјалисте из одређених области јер су се уговорени запослени Дома здравља налазили на специјализацији, сама установа није испоштовала процедуру предвиђену Правилником о допунском раду. Наиме, сви уговори се закључени без правног основа у законској регулативи а све због тога што је Дом здравља Житорађа отпочео са обављањем допунског рада без сагласности Министарства надлежног за послове здравља. Одредбе Правилника о допунском раду – члан 5. став 3. су неспорне – здравствена установа може отпочети са обављањем допунског рада када Министарство утврди да установа за то испуњава прописане услове. С друге стране, сам Дом здравља Житорађа није ни упутио Министарству здравља захтев за утврђивање испуњености услова за обављање допунског рада, иако је, сходно позитивним прописима и одредбама Правилника, био обавезан да то учини. Самим тим, може се закључити да се допунски рад у Дому здравља Житорађа одвијао мимо начина и поступка предвиђених за обављање истог.

Такође, спорна је и чињеница да је Дом здравља Житорађа закључио уговор о допунском раду са специјалистом радилогије, запосленим са пуним радним временом у Клиничком центру Ниш, који због штетности услова рада и повећаног ризика по здравље иначе ради са скраћеним радним временом. Радећи по уговору о допунском раду, запослени је био изложен додатном штетном дејству, што је противно одредбама члана 53. став 4. Закона о раду.

Дом здравља Житорађа услуге сво троје лекара специјалиста које је ангажовао путем уговора о допунском раду није наплаћивао осигураним лицима Фонда. С друге стране, услуге пружене од стране лекара специјалисте гинеколога у допунском раду, Дом здравља Житорађа је уредно фактурисао Филијали РФЗО у Прокупљу. Тако су услуге лекара специјалисте гинеколога фактурисане Филијали на ИД број који је лекару додељен на основу Обрасца ИД броја и Уговора о додељивању ИД броја закљученим са Домом здравља Прокупље, где се лекар иначе налази у сталном радном односу са пуним радним временом.

Републички фонд јединственим идентификационим бројем лекара (ИД бројем) овлашћује лекара да осигураним лицима обезбеди остваривање права из здравственог осигурања на терет средстава обавезног здравственог осигурања. Чланом 93. став 1. Правилника о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања ("Сл. Гласник РС" број 10/2010, 18/2010 – испр., 46/2010, 52/2010 - испр., 80/2010, 60/2011 – одлука УС и 1/2013) предвиђена је могућност да лекар користи додељени ИД број и за рад у више здравствених установа. У том случају, евиденција коришћења ИД броја мора се спровести подношењем Обрасца ИД броја за сваку здравствену установу у којој лекар ради – члан 93. став 2. Правилника. Провером података који се воде у Филијали РФЗО у Прокупљу, установљено је да у конкретном случају, за лекара специјалисту гинеколога није спроведена евиденција коришћења ИД броја подношењем одговарајућег обрасца од стране Дома здравља Житорађа. Вредност фактурисаних услуга из области здравствене заштите жена које су пружене од стране лекара специјалисте гинеколога ангажованог по основу уговора о допунском раду у контролисаном периоду износи 1,252,297,84 динара. Вредност фактурисаних услуга у области ултразвучне дијагностике – шифра услуге 2200079 које су такође пружене од стране лекара специјалисте гинеколога ангажованог по основу уговора о допунском раду износе 322.591,59 динара.

Вредност фактурисаних услуга пружених у контролисаном периоду у области лабораторијске дијагностике износи 2.585.678,45 динара.

ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ ОД ОСТАЛИХ ЗДРАВСТВЕНИХ УСЛУГА

Здравствене услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, као и здравствене услуге које пружа за потребе лица која немају својство осигураног лица, Дом здравља Житорађа наплаћује по комерцијалним ценама и тако остварује сопствене приходе. Наплата се врши на основу Ценовника здравствених услуга које се не обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања од 26.09.2012. године, који је донео Управни одбор Дома здравља и који је у примени почев од 01.10.2012. године.

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Дом здравља Житорађа је за плате у контролисаном периоду за исплатио средства у износу од 71.131.889,00 динара, што је за 45.380,00 динара мање у односу на пренета средства РФЗО. Налаже се здравственој установи да износ од 45.380,00 динара више пренето за плате врати на рачун РФЗО-а и о томе обавести Фонд.

2. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 3.977.790,42 динара, што је за 593.930,58 динара мање у односу на пренета средства РФЗО.

Здравствена установа је од преноса средстава за превоз уговорених радника исплаћивала и превоз неуговорених стоматолошких радника у износу од 593.930,58 динара.

3. За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова, Дом здравља је утрошио 978.101,59 динара, од тога 564.861,27 динара из пренетих средстава РФЗО. Здравствена установа је фактурисала Филијали лекове у већем износу од 454.337,00 динара од стварно утрошених средстава за те намене из разлога рефундације лекова.

За контролисане лекове за које су утврђене неправилности у фактурисању установа је укупно фактурисала 82.913,46 динара. Вредност ових лекова по ценама из уговора износе 33.694,31 динара. Оспорава се 49.219,15 динара, који представљају разлику фактурисане вредности лекова по неправилним ценама и вредности лекова по набавним ценама.

4. Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 245.820,00 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила 121.536,26 динара из сопвених прихода установе.(изводи 1,6,14,19,23,33,41,48,53,58,63 и 69)

У поступку контроле тражени су Уговори које је здравствена установа закључила са добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал. До дана данашњег Дом здравља није доставио тражене Уговоре закључила са добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал.

5. Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за енергенте у износу од 1.803.163,40 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила је износу од 524.850,48 динара преко благајне из средстава РФЗО, што укупно износи 2.328.013,80 динара.

6. Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за материјалне и остале трошкове у износу од 4.576.997,90 динара.

7. Здравственој установи је од стране Општине Житорађа уплаћено укупно за 2014.годину износ од 10.000.000,00 динара.Установа је износ од 10.000.000,00 динара искористила за плате и превоз неуговорених радника у примарној и стоматолошкој здравственој заштити, за лекове, енергенте, санитарски материјал, материјалне и остале трошкове. Филијала је у току 2014.године први пут извршила пренос средстава 18.11.2014.године за лекове, енергенте, санитарски материјал и материјалне и остале трошкове из разлога блокаде рачуна од стране неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити.

8. Дом здравља Житорађа је за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 6.602.975,00 динара, што је за 26.440,00 динара мање у односу на пренета средства РФЗО. Износ од 26.440,00 динара је покрила тј: уплатила општина Житорађа (извод број 02-100 од 26.08.2014.године).

9. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 94.420,00 динара, што је за 8.815,00 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Износ од 8.815,00 динара здравствена установа је покрила са сопственог рачуна.(изводи број 1,6,14,19,23,33,38,48,53,58,63 и 69).

10. Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 855.901,00 динара. Осим ових средстава установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила износ од 158.489,00 динара сопвених прихода.

11. Основни коефицијенти за обрачун и исплату зарада нису утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Сл. гласник РС бр. 44/01...8/13, 4/14 и 58/14) за све запослене Дома здравља Житорађа. Додатни коефицијенти по основу стручно признатих и научних звања и по основу руковођења утврђени су у складу са Уредбом о коефицијентима.

12. Одлука о ближем уређењу радног времена служби ДЗ Житорађа број 741 од 01.11.2013. године у делу у коме регулише радно време запослених службе за правне и економско-финансијске послове, службе за здравствену заштиту жена и специјалистичке службе из области интерне медицине, није у складу је са чланом 50. став 2. Закона о раду, јер за исте службе утврђује радно време у трајању од 35 часова недељно, што је знатно краће од законског минимума пуног недељног радног времена предвиђеног чланом 51. Закона о раду.

13. Увођењем дежурства као прековременог рада од маја месеца 2014. године Дом здравља Житорађа организује рад лекара службе за здравствену заштиту одраслог становништва, тако да запослени у континуитету раде и до 25 часова непрекидно, чиме директно крши одредбе Закона о раду јер запосленима не обезбеђује одмор између два узастопна радна дана у трајању од најмање 12 часова непрекидно – чл. 66. Закон о раду („Сл. Гласник РС„ број 24/05, 61/05,54/09 и 32/13).

14. Дом здравља Житорађа током 2014. године није обрачунавао додатак за рад недељом у складу са чланом 96. став 1. тачка 3. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, јер исти обрачунава у износу од 26% а не у прописаном износу од 20% од основне плате.

Приликом обрачуна осталих додатака на плату, у ситуацији када се истовремено стекну услови да се запосленом зарада увећава по два основа, ДЗ Житорађа није поступао сходно члану 108. Закона о раду и члану 96. Посебног колективног уговора, и то:

- јер је увећање зараде по два основа – по основу прековременог рада и рада ноћу, обрачунавао тако што је два пута плаћао основну плату запосленом у износу од 100% - тј. $126\% + 126\% = 252\%$; уместо да износ основне плате од 100% увећа за 26% - за прековремени рад и још 26% - за рад ноћу, што укупно даје 152%;

- јер је увећање зараде по два основа – по основу рада ноћу и рада недељом, обрачунавао тако што је два пута плаћао основну плату запосленом у износу од 100%, односно: $126\% + 126\% = 252\%$, уместо да износ основне плате од 100% увећа за 26% - за рад ноћу и још 20% - за рад недељом, што укупно даје 146%.

15. Дом здравља Житорађа није извршио анексирање Уговора о раду у делу који се односи на обрачун минулог рада, у циљу њиховог усклађивања са насталим законским променама које се тичу самог начина обрачуна минулог рада, нити је у том смислу за запослене донео одговарајућа решења о плати.

16. Представницима синдиката исплаћивана је увећана месечна зарада у висини три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству.

17. Контролом је утврђено да се допунски рад у Дому здравља Житорађа одвијао мимо начина и поступка као и предвиђених услова за обављање истог. Надзорници осигурања констатују да су сви уговори о допунском раду закључени без правног основа у законској регулативи јер Дом здравља није поседовао сагласност Министарства здравља којом би се утврдило да испуњава услове за обављање допунског рада. Дом здравља Житорађа није ни упутио Министарству здравља захтев за утврђивање испуњености услова за обављање допунског рада на обрасцима предвиђеним Правилником о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси.

18. Дом здравља Житорађа није спровео евиденцију коришћења ИД броја лекара спец

гинеколога Оливере Ранђеловић, запослене у Дому здравља Прокупље, подношењем одговарајућег обрасца Филијали РФЗО у Прокупљу а у складу са чланом 93. став 2. Правилника о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања ("Сл. Гласник РС" број 10/2010, 18/2010 – испр., 46/2010, 52/2010 - испр., 80/2010, 60/2011 – одлука УС и 1/2013). Вредност фактурисаних услуга пружених од стране лекара специјалисте гинеколога ангажованог по основу уговора о допунском раду у контролисаном периоду износи 1.574.889,43 динара.

19. Дом здравља Житорађа је закључио уговоре о допунском раду са специјалистом радиологије, запосленим у Клиничком центру Ниш, који због штетности услова рада и повећаног ризика по њихово здравље раде са скраћеним радним временом, чиме их је изложио додатном штетном дејству, што је противно одредбама чл. 52. Закона о раду.

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Житорађа у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему („Сл. Гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр., 108/2013, 142/2014 и 68/2015-др. закон) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од **1.206.929,00** динара због:

- више пренетих средстава за плате у односу на потребна средства за уговорене раднике у примарној здравственој заштити, за период јануар – децембар 2014.године, у износу од **45.380,00** динара,

- више пренетих средстава за превоз у односу на потребна средства за уговорене раднике у примарној здравственој заштити, за период јануар – децембар 2014.године, у износу од **593.931,00** динара,

- и исплаћеног синдикалног додатка представницима репрезентативних синдиката у укупном износу од **185.969,00** динара

- погрешног обрачуна сати ноћног рада недељом, односно због погрешног обрачуна сати прековременог рада ноћу, за 2014. године у износу од **348.501,00** динара,

- погрешно утврђеног основног коефицијента запосленог ЈМБГ 1112972*****2 за период 01.01.-30.03.2014. године, у износу од **33.148,00** 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 број: 840-26650-09, са сврхом уплате „Број записника“, са позивом на број задужења по моделу 97, “ПИБ здравствене установе – 7451616”.

2. Да Дом здравља Житорађа у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Сл. Гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр., 108/2013, 142/2014 и 68/2015-др. закон) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **49.219,00** динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09, са сврхом уплате „број записника“ са позивом на број задужења по моделу 97, “ПИБ здравствене установе – 7451616”, због неисправног фактурисања лекова (КПП 062) у укупном износу од **49.219,00** динара у периоду 01.01-31.12.2014.год.

3. Да Дом здравља Житорађа у складу са чланом 59 став 1 и 3 Закона о буџетском систему („Сл. Гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр., 108/2013, 142/2014 и 68/2015-др. закон) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **454.337,00** динара и да

доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09, са сврхом уплате „број записника“ са позивом на број задужења по моделу 97, “ПИБ здравствене установе – 7451616”, због фактурисања лекова у већем износу од стварно утрошених (КПП 062) у укупном износу од 454.337,00 динара у периоду 01.01-31.12.2014.год.

4. Налаже се Дому здравља Житорађа да одредбе Одлуке о ближем уређењу радног времена служби број 741 од 01.11.2013. године у делу који регулише пуно недељно радно време запослених службе за правне и економско-финансијске послове, службе за здравствену заштиту жена и специјалистичке службе из области интерне медицине, усклади са чланом 50. став 2. Закона о раду, како би радно време у истим службама било утврђено изнад законског минимума пуног недељног радног времена предвиђеног чланом 51. Закона о раду.


5. Налаже се Дому здравља Житорађа да обрачун додатака на плату усклади са чланом 108. став 1. тачка 1-3. Закона о раду и чланом 95. став 1. тачка 2-5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Сл. Гласник РС бр. 1/2015).

6. Налаже се Дому здравља Житорађа да радноправну документацију запослених у делу који се односи на обрачун минулог рада запослених усклади са позитивноправним прописима којима је ова област регулисана.

7. Налаже се Дому здравља Житорађа да закључивање уговора о допунском раду са лекарима специјалистима усклади са одредбама Правилника о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси, односно да без одлагања затражи сагласност Министарства здравља којом би се утврдило да испуњава услове за обављање допунског рада а сходно члану 2. став 2. тачка 2. Правилника којим је предвиђена могућност закључења уговора о допунском раду ради пружања здравствених услуга за потребе организације обавезног здравственог осигурања, а за које се на другачији начин не могу обезбедити одговарајући здравствени радници.

На овај Записник може се поднети 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.

Контролу извршили

 Милош Рајћеловић, дипл. ецц

Ивана Радуловић, дипл. правник

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору Дома здравља Житорађа
3. Архиви

59015.55/1