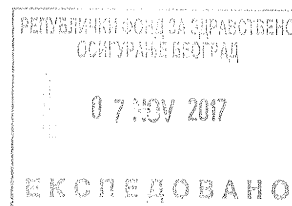




Републички фонд за здравствено осигурање



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

**-Сектор за контролу-**

05/1 број: 450-6463/17-3  
30.10.2017. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС" бр. 107/05, 109/05-исправка, 57/11,110/12 – одлука УС, 119/12, 99/14,123/14,126/14-одлука УС, 106/15 и 10/16 – др. закон ), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 ,32/13 и 23/15), члана 11. став 2. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС" бр. 72/2013) а по Решењу в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање Београд 05/1 број: 450-6463/17 од 11.10.2017. године, службена лица – надзорници осигурања извршили су контролу у Дому здравља Ниш и сачинили следећи:

**ЗАПИСНИК  
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У  
ДОМУ ЗДРАВЉА НИШ**

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

1. Мирем Стаменовић, дипл.ецц
2. Владан Ђорђевић, дипл.ецц
3. Ивана Радуловић, дипломирани правник

II Седиште контролисаног субјекта је у Нишу, ул. Војводе Танкосића бр. 15, са следећим подацима:

- ПИБ - 100334358
- шифра делатности - 85120
- матични број регистра - 07173318
- број регистра улошка код Трговинског суда у Нишу 1-699-00

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

- др спец. мед. Милорад Јеркан, директор
- Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:
- Бранка Буквић, начелник службе за правно-економске послове
- Катарина Шпелетић, шеф одсека за обрачун зарада
- Ивана Станковић, шеф одељења за правне и опште послове
- Валентина Младеновић, одговорни радник одсека за јавне набавке

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава за стоматолошку здравствену заштиту по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за период 01.01.- 30.09.2017. године

V Контрола је обављена у просторијама Дома здравља Ниш у периоду од 17.10.2017. до 23.10.2017. године и 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 2017. годину бр. 54-116/2017-183-2 од 26.01.2017. год
- Финансијско-рачуноводствена документација
- Радно-правна документација здравствене установе

На основу увида у наведену документацију надзорници осигурања дају следећи:

### Н А Л А З

#### I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ

##### 1. Статут Дома здравља Ниш

Одредбама члана 141. став 1. Закона о здравственој заштити („Сл. Гласник РС“ бр. 107/2005, 72/2009 – др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 – др. закон, 93/2014, 96/2015 и 106/2015, у даљем тексту: Закон о здравственој заштити) дефинисано је да се Статутом здравствене установе уређује и делатност, као и унутрашња организација саме здравствене установе.

Током контролисаног периода у Дому здравља Ниш у примени је Статут број 55-02/08 од 01.09.2008. године. Одредбама Статута предвиђено је образовање организационих јединица за следеће области делатности:

- служба за здравствену заштиту одраслих
- служба за здравствену заштиту деце и школске деце
- служба за здравствену заштиту жена
- **служба за стоматолошку здравствену заштиту**
- служба за физикалну медицину и рехабилитацију са медицином спорта
- служба поливалентне патронаже
- служба за кућно лечење, медицинску негу и палијативно збрињавање
- служба за лабораторијску и рендген дијагностику;
- служба за специјалистичко консултативне делатности из области интерне медицине, неуропсихијатрије, офталмологије, оториноларингологије и дерматовенерологије;
- служба за правне, економско-финансијске, техничке и сличне послове.

## **2. Унутрашња организација и систематизација Дома здравља Ниш**

У контролисаном периоду унутрашња организација Дома здравља Ниш ближе је уређена следећим Правилницима:

- Правилником о унутрашњој организацији бр. 2/103 од 04.11.2016. године.
- Правилником о унутрашњој организацији бр. 2/16 од 26.01.2017. године и
- Правилником о унутрашњој организацији бр. 2/19 од 23.02.2017. године.

Свим напред наведеним Правилницима у оквиру Службе за стоматолошку здравствену заштиту предвиђа се постојање следећих Одељења односно Одсека:

- Одељење за стоматолошку здравствену заштиту одраслих са одсецима:
  - одсек опште стоматологије
  - одсек парадонтологије и оралне медицине
  - одсек болести зуба са ендодонцијом
  - одсек стоматолошке протетике
  - одсек оралне хирургије
  - одсек радиолошке дијагностике
- Одељење за стоматолошку здравствену заштиту деце са одсецима:
  - одсек превентивне и дечје стоматологије и
  - одсек ортопедије вилица.

Одсек опште стоматологије Одељења за стоматолошку здравствену заштиту одраслих рад организује у централном објекту Дома здравља и у 8 просторно издвојених здравствених станица и амбуланти. Рад се организује и у просторијама Завода за хитну медицинску помоћ Ниш, где се сходно чл. 7. став 2. Правилника пружа хитна стоматолошка здравствена заштита осигураницима и грађанима ван редовног радног времена централног објекта Дома здравља Ниш.

Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа ("Сл. гласник РС" бр. 43/2006 и 126/2014) - чланом 3. ств 1. и 2. предвиђено је да се у дому здравља који обавља делатност на примарном нивоу образују организационе јединице по областима делатности - службе, а у оквиру њих одељења, односно одсеци. Служба се може организовати за једну или више области делатности са најмање десет запослених, одељење са најмање пет, а одсек са најмање три запослена здравствена радника и здравствена сарадника.

Контролом је установљено да је унутрашња организација стоматолошке службе Дома здравља Ниш предвиђена Правилником о унутрашњој организацији установе, у складу са чланом 3. став 2. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, односно да су одељења тј. одсеци у Служби стоматолошке здравствене заштите Дома здравља организовани са не мање од петоро односно троје запослених.

## **3. Кадровски план Дома здравља Ниш**

Током контролисаног периода у Дому здравља Ниш на снази су Кадровски план за 2013. годину и Кадровски план за 2017. годину.

Кадровским планом Министарства здравља РС за Дом здравља Ниш за 2013. годину број 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године предвиђен је укупан број запослених на одређено и неодређено време који износи 1326, од којих је 1222 запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања. Број запослених у Служби за стоматолошку здравствену заштиту према Кадровском плану за 2013. годину износио је: 61 стоматолог, 71 стоматолошка сестра са ВСС/ССС и 22 зубних техничара са ВСС/ССС – приказ дат у следећој табели бр. 1.

табела 1.

КАДРОВСКИ ПЛАН ДОМА ЗДРАВЉА НИШ ЗА 2013. ГОД СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА			Укупан број уговорених радника стоматолошке службе
Број уговорених радника стоматолошке службе са РФЗО			
Доктори стоматологије	Стоматолошке сесте са ВШС/ССС	Зубни техничари са ВШС/ССС	
61	71	22	154

Почев од маја месеца 2017. године у Дому здравља Ниш је у примени нови Кадровски план Министарства здравља РС за 2017. годину број 112-01-505/2017-02 од 15.05.2017. године. Истим Кадровским планом за 2017. годину предвиђен је укупан број запослених Дома здравља Ниш на одређено и неодређено време који износи 1227 запослени, од којих је 1049 запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања.

Структура и број запослених Службе стоматолошке здравствене заштите према новом Кадровском плану за 2017. годину приказана је у следећој табели бр. 2.

табела 2.

КАДРОВСКИ ПЛАН ДОМА ЗДРАВЉА НИШ ЗА 2017. ГОД СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА			Укупан број уговорених радника стоматолошке службе
Број уговорених радника стоматолошке службе са РФЗО			
Доктори стоматологије	Стоматолошке сесте са ВШС/ССС	Зубни техничари са ВШС/ССС	
53	69	14	136

Према подацима из Апликације уговорених радника која се води у Филијали РФЗО за Нишавски округ у Нишу укупан број уговорених запослених Службе стоматолошке здравствене заштите Дома здравља Ниш на дан 01.01.2017. године износио је 139 док је укупан број уговорених радника на последњи дан контролисаног периода - 30.09.2017. године износио 131. Овако утврђен број запослених у складу је са важећим Кадровским планом здравствене установе. Приказ структуре запослених дат је у следећој табели:

табела бр. 3

СТРУКТУРА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА ПО ЗАНИМАЊУ			
	Назив	на дан 01.01.	на дан 30.09.
1	Стоматолог	54	48
2	Стоматолошки техничар	71	69
3	Зубни техничар	14	14
УКУПНО		139	131

Дом здравља Ниш у Служби стоматолошке здравствене заштите не запошљава тзв. неуговорене раднике, односно раднике који не обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину.

#### 4. Коефицијенти за обрачун и исплату плата уговорених радника

Чланом 2. став 1. тачка 13. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл. гласник РС“ бр. 44/01...8/13, 4/14 и 58/14 – у даљем тексту Уредба о коефицијентима) предвиђени су коефицијенти који се примењују за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама. Чланом 3. став 1. тачка 11. исте Уредбе дефинисано је да се овако утврђени коефицијенти увећавају по основу руковођења и по основу стручно признатих и научних звања.

У поступку контроле извршен је увид у 40 персоналних досијеа запослених (30% од укупног броја) ради провере усклађености коефицијената на основу којих се врши обрачун плате запослених са Уредбом о коефицијентима, при чему је адекватно заступљена структура свих запослених Службе стоматолошке здравствене заштите Дома здравља Ниш. У персоналним досијеима запослених ове службе углавном се чувају сви подаци који су важни за радноправни статус запослених (нпр. уговор/анекс уговора о раду, диплома о стеченом образовању, решења о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности, лиценце и др.).

Контролом је установљено следеће:

-основни коефицијенти свих запослених обухваћених контролисаним узорком су утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима;

-додатни коефицијенти свих запослених по основу руковођења и додатни коефицијенти по основу стручно признатих и научних звања, такође су примењивани у складу са Уредбом о коефицијентима;

Контрола коефицијената окончана је увидом у репрезентативни узорак платних листића запослених за контролисани период (узорак од 30% укупног броја запослених стоматолошке службе) на основу кога је утврђено да су коефицијенти у персоналној документацији запослених – уговорима о раду/анексима и решењима, идентични коефицијентима који су исказани на платним листићима по којима се врши обрачун и исплата плата запосленима.

#### 5. Радно време запослених

Радно време и распоред радног времена запослених регулисано је чланом 51. став 1. и 2. Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) као и члановима 34-35. Посебног колективног уговора.

Радно време и распоред рада запослених Службе за стоматолошку здравствену заштиту Дома здравља Ниш уређено је путем следећих Одлука:

1. Одлуком директора ДЗ Ниш бр. 2191/2 од 13.06.2016. године - којом се утврђује радно време свих запослених Дома здравља Ниш, по унутрашњим организационим јединицама односно службама. Овом Одлуком се дефинише радно време запослених стоматолошке службе, како у централном објекту Дома здравља тако и у 8 просторно издвојених јединицама стоматолошке службе (у амбулантама, као и у просторијама Завода за хитну медицинску помоћ Ниш у којима се пружа хитна стоматолошка здравствена заштита). Радно време се утврђује тако да исто током радне недеље траје од 07:00 до 20:00 часова, и одвија се у две смене (7,5 сати по свакој смени). Одлука предвиђа и једну радну суботу у току месеца за све запослене, и то само у преподневној смени од 07:00 до 14:30 часова. Овако утврђено радно време представља пуно недељно радно време запослених;
2. Одлуком директора ДЗ Ниш бр. 159/2 од 12.01.2016. године - којом се ближе дефинише радно време Службе стоматолошке здравствене заштите у једној од 8 просторно издвојених јединица - у просторијама Завода за хитну медицинску помоћ Ниш, где се пружа хитна 24-часовна стоматолошка здравствена заштита (више у делу под тачком 6. налаза овог записника). У овим просторијама Одлуком се утврђује радно време запослених недељом од 07:00-20:00 часова, празником од 07:00-20:00 часова и ноћу од 20:00 -07:00.

Радно време запослених утврђује се и прецизира, сходно одговарајућим одредбама чл. 33 Закона о раду, и у одговарајућим одредбама уговора тј. анекса уговора о раду сваког запосленог понаособ.

Провером персоналне документације контролисаног узорка од 30% запослених стоматолошке службе, установљено је да је запосленима и у Уговорима/Анексима уговора о раду јасно дефинисано и утврђено ПУНО недељно радно време.

#### **5.1. Скраћено радно време запослених**

Скраћено радно време за запослене који раде на пословима са повећаним ризиком дефинисано је чланом 52. Закона о раду, односно члановима 37. и 38. Посебног колективног уговора. Скраћено радно време се запосленом утврђује на основу стручне анализе, у складу са Законом - члан 52. став 2. Закона о раду, односно у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада – члан 37. и 38. Посебног колективног уговора.

Процену ризика и стручну анализу за потребе Дома здравља Ниш извршио је ДОО „Безбедност – безбедност и здравље на раду“ - Београд који је сачинио Измену и допуну раније донетог Акта о процени ризика ЗУ. Исти је заведен под бр. 2575 од 10.07.2017. године. Првобитни Акт о процени ризика сачинио је АД Институт за квалитет радне и животне средине „1. мај“ Ниш бр. 30-52-3867/3 од 24.04.2008. године, а исти је допуњен од стране ДОО „МД пројект институт“ Ниш дана 06.10.2009. године под бр. 2864/2.

На основу напред поменутих стручних процена и анализа ризика, у Служби стоматолошке здравствене заштите Дома здравља Ниш, утврђено је само једно радно место на коме се обављају послови са повећаним ризиком и то је радно место радиолошког техничара. На овом радном месту у моменту контроле није било распоређеног извршиоца.

Преостала радна места запослених стоматолошке службе нису процењена као ризична радна места.

#### **6. Прековремени рад запослених - дежурство**

Чланом 53. став 1. Закона о раду предвиђено је да је на захтев послодавца, запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран. Такође, ставом 2. истог члана прецизирано је да прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно, нити дуже од четири часа дневно по запосленом.

Сходно чл. 76. став 1. Закона о здравственој заштити (Сл. Гласник РС бр. 107/2005, 72/2009 – др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 – др. закон, 93/2014, 96/2015 и 106/2015, у даљем тексту - Закон о здравственој заштити) здравствена установа је дужна да у оквиру недељног распореда рада и радног времена пружа здравствену заштиту радом у једној, две или више смена, а у складу са својом делатношћу, о чему одлуку доноси директор здравствене установе.

Здравствена установа може да уведе дежурство као прековремени рад, ако организацијом рада у сменама из члана 76. Закона о здравственој заштити или прерасподелом радног времена није у могућности да обезбеди здравствену заштиту – чл. 77. став 1. истог Закона. Дежурство може да се уведе ноћу, у дане државног празника и недељом – чл. 77. став 3. Закона.

Чланом 77. став 6.-8. прописано да здравственом раднику дежурство не може трајати дуже од десет часова недељно.

У једној од осам просторно издвојених јединица Службе стоматолошке здравствене заштите Дома здравља Ниш – у просторијама Завода за хитну медицинску помоћ Ниш, организовано је дежурство као прековремени рад здравствених радника стоматолошке службе. Приправност није организована.

Наиме, након престанка рада стоматолошке службе Завода за хитну медицинску помоћ Ниш, а уз сагласност Града Ниша као оснивача, уведено је двадесетчетворочасовно радно време Службе за стоматолошку здравствену заштиту Дома здравља Ниш – сагласност Града Ниша бр. 4112-1/2015-01 од 31.12.2015. године. Међусобни односи настали тим поводом између Дома здравља и Завода за хитну медицинску помоћ Ниш регулисани су путем Уговора о пословно техничкој сарадњи бр. 4251 од 25.12.2015. године (дел. бр. ЗХМП Ниш 7710 од истог дана), којим се прецизира да је сврха закључења уговора организовање хитне стоматолошке здравствене заштите од стране ДЗ Ниш у просторијама ЗХМП Ниш, те се простор који је до тада користила стоматолошка служба Завода, даје на коришћење Дому здравља Ниш.

Управо у том смислу донешена се Одлука о радном времену ове просторно издвојене јединице (напред описана Одлука о радном времену бр. 159/2 од 12.01.2016. године), којом се дефинише њено 24-часовно радно време.

Такође, донешена је и Одлука директора ДЗ Ниш бр. 4256 од 25.12.2015. године о увођењу дежурства у просторијама ЗХМП Ниш која је у примени од 01.01.2016. године. Истом Одлуком се ближе не прецизира да ли се дежурство уводи за рад ноћу, за рад празником или за рад недељом. Одлуком се утврђује да ће се дежурство одвијати у складу са распоредом који сачињава начелник стоматолошке службе.

Увидом у репрезентативни узорак радних листа – евиденција о присутности на послу запослених који раде у просторијама ЗХМП Ниш, установљено је следеће:

- рад запослених у просторијама ЗХМП Ниш одвија се по унапред утврђеном месечном распореду који сачињава начелник службе;
- рад се обавља у две дневне редовне смене – првој (преподневној од 07:00 до 13:30) и другој (поподневној смени од 13:30 до 20:00 часова). Рад запослених у првој и другој смени приказује се у радним листама и исплаћује запосленима као редован рад;
- Рад остварен у трећој - ноћној смени (од 20:00 до 07:00 наредног дана) третира се двојако:
  - осмочасовни ноћни рад настао у периоду од 22:00 до 06:00 евидентира се у посебној колони радне листе и исти се третира и исплаћује као редован рад, уз додатак за рад ноћу у износу од 26%; Преостали сати рада у ноћној смени евидентирају се као сати дежурства и исплаћују се запосленима уз додатак за прековремени рад од 26% ; Сати дежурства остварени на овакав начин на месечном нивоу крећу се испод дозвољених десет сати недељно (најчешће од 4 до 8 односно 11 часова на месечном нивоу по запосленом).

Ноћно дежурство запослених Службе стоматолошке здравствене заштите остварено у просторијама ЗХМП Ниш, одвијало се у оквирима дефинисаним одредбама чл. 77. Закона о здравственој заштити.

#### **7. Додаци на плату за рад ноћу, рад недељом, минули и прековремени рад**

Додаци на плату за рад за рад ноћу, рад недељом, прековремени и минули рад обрачунавају се у складу са чланом 108. став 1. тачка 1-4. Закона о раду и чланом 95. став 1. тачка 1-6. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Сл. Гласник РС“ број 1/15 – у даљем тексту ПКУ).

## 8. Стимулативно награђивање запослених

Током контролисаног периода у Служби стоматолошке здравствене заштите Дома здравља Ниш је било стимулативног награђивања запослених из сопствених средстава.

## 9. Стручно усавршавање запослених

Дом здравља Ниш поседује План стручног усавршавања донет на основу члана 183. став 2. Закона о здравственој заштити, а у циљу обезбеђивања адекватног стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника ове здравствене установе.

У Служби стоматолошке здравствене заштите Дома здравља Ниш током контролисаног периода се укупно 4 запослених налазило на стручном усавршавању. Међусобни односи запослених доктора стоматологије с једне стране и Дома здравља Ниш с друге стране, регулисани су посебним уговорима које је донела ЗУ на основу претходно прибављене сагласности надлежног Министарства здравља РС. Напред наведено поступање у складу је са чланом 184. став 9. Закона о здравственој заштити.

Уговори са запосленим докторима стоматологије који се налазе на специјализацији, као и одговарајуће сагласности МЗ РС, налазе се у персоналним досијеима запослених.

## 10. Годишњи одмор запослених

Закон о раду у члану 69. ст. 1. и 2. регулише дужину трајања годишњег одмора тако што предвиђа да у свакој календарској години запослени има право на годишњи одмор у трајању утврђеном општим актом и уговором о раду, а најмање 20 радних дана. Дужина годишњег одмора утврђује се тако што се законски минимум од 20 радних дана увећава по основу доприноса на раду, услова рада, радног искуства, стручне спреме запосленог и других критеријума утврђених општим актом или уговором о раду.

Одредбе ПКУ – чл. 49. став 1. предвиђају да се дужина годишњег одмора утврђује тако што се законски минимум од 20 радних дана увећава по таксативно наведеним основима. Став 2. истог члана прецизира да годишњи одмор по свим основама из става 1 истог члана, не може да траје дуже од 30 радних дана. Само изузетно, предвиђа став 3. члана 49. - запослени који раде са скраћеним радним временом, имају право на коришћење годишњег одмора у трајању до 40 радних дана.

На основу писаних захтева запослених Службе стоматолошке здравствене заштите за коришћење годишњег одмора, у Одсеку за кадровске послове Дома здравља израђују се решења којима се утврђује право и дужина трајања самог одмора. Решења се не улажу у персоналне досијее запослених, већ се засебно издвојена чувају у Одсеку за кадровске послове Дома здравља.

Приликом утврђивања дужине трајања годишњег одмора, Дом здравља Ниш се руководи одредбама ПКУ, али и одредбама Колективног уговора који је донет на нивоу саме здравствене установе. Између Града Ниша као оснивача Дома здравља Ниш, представника два репрезентативна синдиката Дома здравља и директора Дома здравља као послодавца, у току 2015. године закључен је Колективни уговор (бр. 467 од 06.02.2015. године), а све на основу одредаба члана 247. Закона о раду. Овај Колективни уговор у чл. 74. став 2. дефинише дужина трајања годишњег одмора запослених Дома здравља, тако да прецизира да ће годишњи одмор запослених ДЗ Ниш износити максимално 33 радна дана. Исти Колективни Уговор такође дефинише да ће само изузетно, запослени који раде скраћено радно време, имати право на коришћење дужег годишњег одмора од максимално утврђених 33 дана и то до највише 40 радних дана.

Запослени службе стоматолошке здравствене заштите Дома здравља Ниш не раде скраћено и имају утврђено ПУНО недељно радно време. Ипак, њима се утврђује право на годишњи одмор у трајању дужем од 33 радна дана, тј. до максимално 36 радних дана током године. Наведено поступање противи се не само одредбама ПКУ, већ и одредбама Колективног уговора саме здравствене установе.



С обзиром на напред наведено, закључује се да Дом здравља Ниш не утврђује право на годишњи одмор запослених службе стоматолошке здравствене заштите у складу са одредбама ПКУ, нити у складу са одредбама чл. 72. сопственог Колективног уговора донетог на нивоу ЗУ, а све из разлога јер запосленима у стоматолошкој служби признаје право на годишњи одмор у трајању дужем од максималних 30 радних дана.

#### 11. Синдикални додатак

Међу запосленима Службе стоматолошке здравствене заштите Дома здравља Ниш нема синдикалних представника репрезентативних синдиката запослених.

#### II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2017. ГОДИНУ

Дом здравља Ниш је са Републичким фондом за здравствено осигурање, Филијалом за Нишавски округ у Нишу, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, број 54-116/2017-183-2 од 26.01.2017. године, којим је утврђена накнада за:

1. Плате .....	147.236.000,00
2. Превоз .....	3.592.000,00
3. Материјални и остали трошкови .....	17.157.000,00
3.1. Остали директни и индиректни трошкови .....	7.741.000,00
3.2. Материјални и остали трошкови .....	9.416.000,00
4. Укупна накнада .....	167.985.000,00
5. Партиципација .....	1.082.000,00
<b>Укупна накнада по предрачуну за 2017. год .....</b>	<b>166.903.000,00 динара.</b>

#### III СТАЊЕ НА РАЧУНИМА

Дом здравља Ниш обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор:

- Рачун буџетских средстава број: 840-586661-16 и
- Рачун сопствених средстава број: 840-586667-95.

Стање на рачунима Дома здравља Ниш за стоматолошку здравствену заштиту на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела број 4 .

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2017 године	Стање на дан 30.09.2017 године
840-586661-16	1.804.740,00	0,00
840-586667-95	399.566,31	2.291.167,71
<b>УКУПНО</b>	<b>2.204.306,31</b>	<b>2.291.167,71</b>

На дан 01.01.2017. године на рачуну за трансфер буџетских средстава налазила су се неутрошена средства у износу од 1.804.740,00 динара, а која се односе на пренета средства са сопственог рачуна на буџетски за материјалне и остале трошкове за стоматолошку здравствену заштиту.

#### IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

У периоду од I-IX 2017 године Дом здравља Ниш је за стоматолошку здравствену заштиту остварио приходе и примања у укупном износу од 112.894.692,66 динара, а од тога сопствене приходе у укупном износу од 5.618.306,67 динара. Структура остварених прихода приказана је у табели број 5.

Табела број 5.

Број конта	Врста прихода	Износ	Извор прихода
742121	Приходи од услуга на лични захтев пацијената	5.618.306,67	Сопствени
781112	Трансфери између буџетских корисника	106.465.176,99	РФЗО
78111292	Партиципација	811.209,00	РФЗО
<b>Укупно:</b>		<b>112.894.692,66</b>	

На конту 742121 - Приходи од услуга на лични захтев пацијената у периоду јануар – септембар 2017. године евидентиран је приход по основу наплате пружених услуга неосигураним лицима, на лични захтев или лицима без одговарајућег упута.

Управни одбор Дома здравља Ниш донео је Одлуку о ценама услуга на лични захтев пацијената службе за стоматолошку здравствену заштиту број 2/64 од 08.05.2014. године.

Сви пацијенти Дома здравља Ниш којима су наплаћене пружене услуге стоматолошке здравствене заштите, потписују изјаву да им се услуга пружа по важећем ценовнику, као и да им се услуга пружа на лични захтев и да неће тражити рефундацију средстава од РФЗО-а.

Увидом у документацију о наплаћеним услугама стоматолошке здравствене заштите није могуће утврдити тачан утрошак санитаретског материјала односно лекова.

#### V НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ

##### 1. Наменско трошење средстава за плате уговорених радника

Републички фонд за здравствено осигурање је, у складу са чланом 15. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, број: 54-116/2017-183-2 од 26.01.2017. године за контролисани период од 01.01.-30.09.2017. године, на име накнаде за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити пренео Дому здравља Ниш износ од 99.121.107,50 динара.

Филијала Ниш је достављала захтеве за повраћај више пренетих средстава за плате и накнаде плата за уговорени број радника:

Табела број 6.

Месец	Износ за повраћај	Број извода и датум
Јануар	62.980,63	Извод 40 од 02.03.2017. године
Фебруар	0,00	
Март	0,00	
Април	42.834,49	Извод 91 од 18.05.2017. године
Мај	0,00	
Јун	51.400,39	Извод 139 од 25.07.2017. године
Јул	480,06	Извод 169 од 05.09.2017. године
Август	0,00	
Септембар	40.932,34	Извод 199 од 17.10.2017. године

На основу података о преносу средстава за исплату плата (требовање средстава за плате за наведени месец (Образац ИПЛ 1), извештаја о исплаћеним платама за уговорени број радника (Образац ИПЛ 2), месечних рекапитулација и извода банака) сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Дома здравља Ниш и број уговорених радника по месецима за које је вршена исплата.

Табела број 7.

Редни број	Месец	Уговорена накнада за плате за период 01.01.-30.09.2017. год на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Више исплаћено
1	2	3	4	5	6	7 (6-4)
1	Јануар	12.269.667,00	11.444.353,13	139	11.492.096,21	47.743,08
2	Фебруар	12.269.667,00	11.033.993,01	137	11.048.520,86	14.527,85
3	Март	12.269.667,00	11.179.700,00	136	11.195.845,49	16.145,49
4.	Април	12.269.667,00	10.966.978,40	135	11.015.838,35	48.859,95
5.	Мај	12.269.667,00	10.973.399,30	133	11.036.276,60	62.877,30
6.	Јун	12.269.667,00	10.951.896,61	134	11.074.384,73	122.488,12
7.	Јул	12.269.667,00	10871180,29	133	10.946.108,44	74.928,15
8.	Август	12.269.667,00	11.007.995,50	132	11.099.272,63	91.277,13
9.	Септембар	12.269.667,00	10.691.611,26	133	10.729.588,85	37.977,59
Укупно:		110.427.000,00	99.121.107,50		99.637.932,16	516.824,66

Дом здравља Ниш је за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, у контролисаном периоду 01.01.-30.09.2017. године, исплатио средства у износу од 99.637.932,16 динара, што је за 516.824,66 динара више исплаћено од износа требаних и пренетих средстава РФЗО.

Дом здравља Ниш је по основу стимулације уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити исплатио 112.719,23 динара. Финансирање увећане зараде није вршено на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела број 8.

Р.Б.	Месец	Износ додатка за стимулације	Додатна средства за плату на основу табела ИПЛ	Пренос са сопственог на рачун буџетских средстава
1.	Јануар	11.740,43		Извод 031 од 17.02.2017. године
2.	Фебруар	14.528,13		Извод 051 од 17.03.2017. године
3.	Март	16.145,39		Извод 071 од 18.04.2017. године
4.	Април	14.528,31		Извод 089 од 16.05.2017. године
5.	Мај	3.513,22	3.366,09	Извод 112 од 16.06.2017. године
6.	Јун	16.164,86		Извод 133 од 17.07.2017. године
7.	Јул	4.534,26		Извод 156 од 17.08.2017. године
8.	Август	16.161,08	20.249,00	Извод 178 од 18.09.2017. године
9.	Септембар	15.403,55		Извод 200 од 18.10.2017. године
Укупно:		<b>112.719,23</b>	<b>23.615,09</b>	

Део плата уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити за исплату накнаде по основу стимулације и додатна средства за плату по основу табела ИПЛ ( допис Дома здравља Ниш број: 3882 од 10.10.2017. године) вршено је преносом средстава са сопственог на буџетски рачун.

Извршен је увид у обрачунске листиће 275 запослених за месеце јануар-септембар 2017. године и то за: јануар 31, фебруар 30, март 29, април 32, мај 30, јун 32, јул 29, август 32 и септембар 30 обрачунских листића, а како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.

Обрачун и исплата плата је вршена у складу са чланом 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 108. Посебног колективног уговора.

У складу са чланом 108. став 1. тачка 4. и став 5. Закона о раду запослени има право на увећану зараду и за минули рад 0,4% од основице, при чему основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду. Дом здравља је додатак за минули рад правилно обрачунавао.

## 2. Наменско трошење средстава за плате неуговорених радника који замењују одсутне уговорене раднике

Дом здравља Ниш је за неуговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити који замењују одсутне уговорене раднике исплатио плате за контролисани период од 01.01.-30.09.2017. године у износу од 380.490,34 динара.

Табела број 9.

Редни број	Месец	Број радника	Бруто II	Пренос са сопственог на рачун буџетских средстава
1	2	3	4	5
1	Јануар	1	36.002,65	Извод 40 од 02.03.2017. године
2	Фебруар	-	-	-
3	Март	-	-	-
4	Април	1	34.331,64	Извод 80 од 03.05.2017. године
5	Мај	1	55.997,99	Извод 112 од 16.06.2017. године
6	Јун	1	106.323,26	Извод 129 од 25.07.2017. године
7	Јул	1	70.393,89	Извод 144 од 01.08.2017. године
8	Август	1	54.867,05	Извод 189 од 03.10.2017. године
9	Септембар	1	22.573,86	Извод 189 од 03.10.2017. године
<b>Укупно:</b>			<b>380.490,34</b>	

Исплата зарада за неуговорене раднике је вршена преносом средстава са сопственог на буџетски рачун.

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација исплате плата из сопствених средстава:

- Стимулација.....	112.719,23
- Додатна средства за плату по основу табела ИПЛ.....	23.615,09
- Плате неуговорених радника.....	380.490,34
<b>Укупно: .....</b>	<b>516.824,66</b>

## VI НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПРЕВОЗ

Републички фонд за здравствено осигурање је, у складу са чланом 15. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, број: 54-116/2017-183-2 од 26.01.2017. године за контролисани период од 01.01.-30.09.2017. године, на име накнаде за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити пренео Дому здравља Ниш износ од 2.303.491,38 динара.

На основу члана 102. Посебног колективног уговора запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, у складу са колективним уговором код послодавца и уговором о раду.

Исплата накнаде за превоз врши се на основу Одлуке о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају број 2722 од 01.09.2014 године и на основу Решења о утврђивању цена услуга превоза јавном градском и приградском превозу путника Градског већа града Ниша ( „Сл. лист града Ниша“ бр. 94/14 и 7/2015 ) којим су образоване цене превоза путника у градском саобраћају по зонама и приградском саобраћају по списку релација. Запослени у Дому здравља Ниш којима се исплаћује накнада трошкова за долазак и одлазак са посла су потписали Изјаву о коришћењу превоза за долазак и одлазак са рада уз приложену копију личне карте. Накнада трошкова за долазак на рад и одлазак са рада се обрачунава запосленима само за дане када раде, сразмерним умањењем цене месечне карте.

Увидом у месечне рекапитулације, сачињен је преглед пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника, који се дају у наредној табели:

Табела број 10.

Месец	Уговорена накнада 01.01.-30.09.2017.	Број уговорених радника	Пренета средства за превоз	Исплаћена средства за превоз
Јануар	299.333,00	138	293.269,15	293.269,15
Фебруар	299.333,00	137	287.294,50	287.294,50
Март	299.333,00	136	293.598,88	293.598,88
Април	299.333,00	135	291.803,40	291.803,40
Мај	299.333,00	135	283.341,70	283.341,70
Јун	299.333,00	133	281.592,50	281.592,50
Јул	299.333,00	133	283.933,57	283.933,57
Август	299.333,00	-	-	-
Септембар	299.333,00	131	288.657,78	288.657,78
Укупно:	2.694.000,00		2.303.491,38	2.303.491,38

У контролисаном периоду РФЗО је ДЗ Ниш за превоз уговорених радника пренео средства у укупном износу од 2.303.491,38 динара. Дом здравља Ниш је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити утрошила 2.303.491,38 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства за превоз на буџетском рачуну на дан 01.01.2017 год.....0,00
2. Пренета средства РФЗО..... 2.303.491,38
3. Укупно расположива средства РФЗО.....2.303.491,38
4. Утрошена средства РФЗО.....2.303.491,38
5. Разлика .....0,00

На конту 415112 - Превоз стоматолошка здравствена заштита евидентиран је износ од 2.303.491,38 динара.

Увидом у спискове уговорених радника у стоматологији за накнаду трошкова превоза у Дому здравља Ниш, утврђено је да је исплаћен превоз стоматолозима који су на специјализацији из средстава обавезног здравственог осигурања. Чланом 14. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину („Службени гласник РС“, број: 109/16, 19/17, 29/17, 57/17 и 73/17 ), накнада трошкова за долазак и одлазак са рада се утврђује само за здравствену установу са којом је закључен уговор о пружању здравствене заштите, а не и за установу у којој се обавља специјализација.

У наредној табели приказан је укупан износ за оспорење стоматолозима којима је исплаћиван превоз, а који су били на специјализацији:

Табела број 11

р.б.	ЈМБГ	I-2017	II-2017	III-2017	IV-2017	V-2017	VI-2017	VII-2017	VIII-2017	IX-2017	I-IX 2017
1.	2804970.....3	1.980,00	1.980,00	1.980,00	1.980,00	1.980,00	1.980,00	1.980,00	-	1.980,00	15.840,00
2.	1003985.....9	1.980,00	1.980,00	1.980,00	1.980,00	1.980,00	1.980,00	1.980,00	-	1.980,00	15.840,00
3.	1506981.....6	-	-	-	-	-	-	-	-	1.980,00	1.980,00
4.	1409976.....6	1.980,00	1.980,00	-	-	-	-	-	-	-	3.960,00
	<b>Укупно:</b>	<b>5.940,00</b>	<b>5.940,00</b>	<b>3.960,00</b>	<b>3.960,00</b>	<b>3.960,00</b>	<b>3.960,00</b>	<b>3.960,00</b>	<b>-</b>	<b>5.940,00</b>	<b>37.620,00</b>

#### VII НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА МАТЕРИЈАЛНЕ И ОСТАЛЕ ТРОШКОВЕ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. год. Дому здравља Ниш опредељена су средства за материјалне и остале трошкове у износу од 17.157.000,00 динара односно сразмерно за период 01.01.-30.09.2017. године износ од 12.867.750,00 динара.

Здравственој установи утврђен је аванс по Коначном обрачуна за 2016. годину на позицији за материјалне и остале трошкове у износу 2.479.157,00 динара. На дан 01.01.2017. године стање на буџетском рачуну је 1.804.740,00 динара за материјалне и остале трошкове. Износ за оспорење је 674.417,00 динара ( 2.479.157,00 – 1.804.740,00).

Наплаћена партиципација у периоду јануар-септембар 2017. године износи 811.209,00 динара.

У контролисаном периоду Дому здравља Ниш за стоматолошку здравствену заштиту извршен је пренос средстава за материјалне и остале трошкове у укупном износу од 9.991.486,77 динара ( 5.097.695,50 + 4.893.791,27 ).

У периоду јануар-септембар 2017. године филијала је извршила пренос средстава у износу од 5.097.695,50 динара:

- на име јубиларних награда уговорених радника у износу од 2.456.294,31 динара,
- на име отпремнина уговорених радника у износу од 2.606.038,19 динара и
- на име погребних трошкова у износу од 35.363,00 динара.

Пренета средства за јубиларне награде, отпремнине и погребне трошкове уговореним радницима су исплаћена у потпуности у контролисаном периоду. У поступку контроле извршен је увид у спискове запослених за које су требована и пренета средства за исплату јубиларних награда, отпремнина и погребних трошкова и утврђено је да се ради о запосленима који су уговорени радници у Апликацији уговорених радника.

Табела 12.

Намена из уговора 2017. год.	Пренета средства за материјалне трошкове за период I-IX 2017	Иамирене обавезе за материјалне трошкове I-IX 2017 год. са буџетског рачуна	Разлика пренета -утрошена средства РФЗО-а I-IX 2017.
1	2	3	4=2-3
Јубиларне награде	2.456.294,31	2.456.294,31	0,00
Отпремнина	2.606.038,19	2.606.038,19	0,00
Погребни трошкови	35.363,00	35.363,00	0,00

### 1. Наменско трошење средстава за остале директне и индиректне трошкове

Обавезе према добављачима за остале директне и индиректне трошкове на дан 01.01.2017. године износе 3.595.564,84 динара, односно укупне обавезе према добављачима за остале директне и индиректне трошкове за контролисани период износе 8.097.949,23 динара. Стање обавеза према добављачима за остале директне и индиректне трошкове на дан 30.09.2017 године износи 2.728.937,49 динара.

Табела 13.

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2017	Створене обавезе I-IX 2017	Укупне обавезе I-IX.2017	Измирене обавезе I-IX.2017 буџетски рачун	Измирене обавезе I-IX.2017 из сопствених средстава	Стање на дан 30.09.2017 год
FARMALOGIST	35.651,00	140.712,00	176.363,00	114.801,50	0,00	61.561,50
VETMETAL	255.009,20	936.575,82	1.191.585,02	807.031,94	0,00	384.553,08
APOTEKA NIŠ	11.192,50	29.507,50	40.700,00	30.525,00	0,00	10.175,00
ECOTRADE	88.740,00	431.810,00	520.550,00	311.404,00	0,00	209.146,00
PHOENIX	17.280,00	36.408,00	53.688,00	40.560,00	0,00	13.128,00
LAVIEFARM	52.830,00	177.084,00	229.914,00	229.914,00	0,00	0,00
DENTAL EKSPRESS	88.451,00	0,00	88.451,00	0,00	88.451,00	0,00
ORTODENT	12.438,00	296.755,55	309.193,55	133.340,98	0,00	175.852,57
NEO YU DENT	801.116,40	2.383.267,92	3.184.384,32	830.135,10	1.706.464,62	647.784,60
MESSER	3.960,00	33.660,00	37.620,00	37.620,00	0,00	0,00
VEGOCHEM	4.800,00	29.040,00	33.840,00	31.200,00	0,00	2.640,00
SINOFARM	0,00	7.563,60	7.563,60	7.563,60	0,00	0,00
VELEFARM PROLEK	2.224.096,74	0,00	2.224.096,74	0,00	1.000.000,00	1.224.096,74
Укупно:	3.595.564,84	4.502.384,39	8.097.949,23	2.574.096,12	2.794.915,62	2.728.937,49

Измирене обавезе према добављачима за остале директне и индиректне трошкове са сопственог рачуна у износу од 2.794.915,62 динара извршено је тако што је 1.088.451,00 динара плаћено директно са сопственог рачуна, а разлика у износу од 1.706.464,62 динара је плаћена преносом сопствених средстава на буџетски рачун и то:

Табела 14.

датум	Број извода	Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун
05.05.2017	082	1.400.000,00
12.07.2017	130	240.000,00
02.08.2017	145	400.000,00
15.08.2017	154	320.000,00
01.09.2017	167	100.000,00
Укупно:		2.460.000,00

У наредној табели дат је преглед извршених плаћања на класи 4. по изворима финансирања у периоду јануар – септембар 2017. године на позицији остали директни и индиректни трошкови.

Табела 15.

конто	Назив трошка	Укупан трошак	Иамирене обавезе за материјалне трошкове I-IX 2017 год. са буџетског рачуна	Иамирене обавезе за материјалне трошкове I-IX 2017 год. из сопствених средстава
42671125	Трошкови ампулираних лекова	122.147,30	122.147,30	0,00
42671125	Потрошни и санитарски материјал	382.489,00	382.489,00	0,00
4267115	Трошкови зубарског материјала	4.864.375,44	2.069.459,82	2.794.915,60
	Укупно:	5.369.011,74	2.574.096,12	2.794.915,62

## 2. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове

Обавезе према добављачима за материјалне и остале трошкове на дан 01.01.2017. године износе 3.130.439,03 динара, односно укупне обавезе према добављачима за материјалне и остале трошкове за контролисани период износе 7.941.408,25 динара.

Стање обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове на дан 30.09.2017 износи 3.005.764,10 динара.

У наредној табели дат је преглед створених односно измирених обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове (евидентирано преко добављача) у периоду јануар – септембар 2017. године.

Табела 16.

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2017	Створене обавезе I-IX 2017	Укупне обавезе I-IX.2017	Измирене обавезе I-IX.2017 буџетски рачун	Стање на дан 30.09.2017 год
ТЕЛЕКОМ СРБИЈА	29.240,64	258.793,63	288.034,27	258.696,49	29.337,78
ТЕЛЕНОР	15.277,71	37.023,16	52.300,87	47.097,00	5.203,87
ПОШТА СРБИЈЕ	221,24	69.201,57	69.422,81	69.401,93	20,87
КОНФОР ГРАДЊА	8.848,97	0,00	8.848,97	8.848,97	0,00
ГРАЂЕВИНСКА РАДЊА	0,00	686,00	686,00	686,00	0,00
СЕРВИС ПИН	5.659,60	9.689,50	15.349,10	12.176,50	3.172,60
ЈАКОВ СИСТЕМ	6.168,25	26.755,62	32.923,87	24.211,33	8.712,54
СББ БЕОГРАД	1.550,53	14.795,45	16.345,98	15.039,15	1.306,83
БИРОТЕХНИКА	0,00	257,25	257,25	257,25	0,00
ЕЛЕКТРОНСКИ ФАКУЛТЕТ	664,80	50.751,64	51.416,64	34.663,81	16.752,63
ЕКСТРИМ	0,00	1.807,91	1.807,91	1.807,91	0,00
ФРИГО СЕРВИС	188,65	0,00	188,65	188,65	0,00
ЈП НИШ СТАН	7.408,80	0,00	7.408,80	7.408,80	0,00
ЕЛЕВАТОР	80.941,14	101.272,12	182.213,26	104.554,63	77.658,63
СТРЕЈА	0,00	3.601,50	3.601,50	3.601,50	0,00
ФЛУИД ПРОДУКТ	0,00	10.948,56	10.948,56	10.948,56	0,00
ИНСТИТУТ ЗА НУКЛЕАРНЕ	19.448,10	13.720,00	33.168,10	19.448,10	13.720,00



НАУКЕ					
ИНСТИТУТ ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ	3.395,70	20.600,58	23.996,28	9.281,58	14.714,70
ЗАВОД 3333 РАДНИКА	50.592,50	24.155,78	74.748,28	35.157,50	39.590,78
ДУНАВ ОСИГУРАЊЕ	631.066,32	488.606,88	1.119.673,20	422.131,73	697.541,47
ВИНЕР ОСИГУРАЊЕ	91.816,13	210.420,75	302.236,87	97.794,21	204.442,66
ЛИБЕЛА ПРЕЦИЗ	0,00	2.778,30	2.778,30	2.778,30	0,00
ВИН ВИН	0,00	2.202,00	2.202,00	2.202,00	0,00
КЕПТАНИК	0,00	1.944,00	1.944,00	1.944,00	0,00
АУТО МИМИ	5.157,00	340,50	5.497,50	5.157,00	340,50
ЈАКОВ СИСТЕМ	0,00	839,78	839,78	180,09	659,69
МЕТРО КЕШ	0,00	899,64	899,64	899,64	0,00
ТЕХНО НИШ	970,50	0,00	970,50	970,50	0,00
СТАТУС ФРИГО	0,00	607,50	607,50	607,50	0,00
ЕУРОДЕАЛ	0,00	4.710,29	4.710,29	4.710,29	0,00
ВИНПРОМ ПЛУС	0,00	26.168,64	26.168,64	16.301,52	9.867,12
ТЕХНО НИШ	26.629,27	11.275,02	37.904,29	30.176,62	7.727,67
НИШ ТЕНДЕ	13.091,42	96.963,32	110.054,74	95.054,74	15.000,00
ВУЛКАН	0,00	3.480,00	3.480,00	3.480,00	0,00
ВЕГОХЕМ	24.368,70	48.759,37	73.128,07	42.080,11	31.047,96
ГОЛУБОВИЋ МЕТАЛ	0,00	900,00	900,00	900,00	0,00
ПОБЕДА МИТ	0,00	1.206,00	1.206,00	1.206,00	0,00
ГЗР МИЛАНОВИЋ	5.122,00	47.653,02	52.775,02	52.775,02	0,00
ФЛОРЕКС КОМПАНИ	0,00	82.836,00	82.836,00	82.836,00	0,00
ПРОБЕТОН	0,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	0,00
ВЕГОХЕМ	31.495,68	7.647,04	39.142,72	36.966,52	2.176,20
СЗР КИМ	72.103,50	0,00	72.103,50	72.103,50	0,00
ГИР НЕДЕЉКОВИЋ	6.531,00	0,00	6.531,00	6.531,00	0,00
НИ МАЧО	0,00	94,32	94,32	0,00	94,32
СТАКЛОПРОМ	0,00	2.490,54	2.490,54	2.067,20	423,35
РЕА	0,00	189,00	189,00	0,00	189,00
БЕЦА НЕОН	0,00	10.950,00	10.950,00	10.950,00	0,00
ВЕРКО ПЛУС	3.715,77	4.876,43	8.592,20	8.592,20	0,00
ДИ СТЕФАНО НИШ	901,00	1.848,50	2.749,50	1.330,50	1.419,00
ВАРТА	0,00	2.220,00	2.220,00	2.220,00	0,00
УЛТРАБИРО	1.050,00	0,00	1.050,00	1.050,00	0,00
ПЕНЦЕР	450,00	0,00	450,00	450,00	0,00
ЗАПЛАЊКА КОМЕРЦ	0,00	3.569,22	3.569,22	3.569,22	0,00
НИНОВИЋ	0,00	9.054,00	9.054,00	7.236,00	1.818,00
КЕПТАНИК	2.587,41	15.292,26	17.879,67	16.763,37	1.116,30
ЕУРОДЕАЛ	0,00	5.814,46	5.814,46	3.651,20	2.163,26
ТЕХНОНИШ	5.249,84	0,00	5.249,84	5.249,84	0,00
УНИЈА ТИМ	36.595,20	31.868,10	68.463,30	58.829,10	9.634,20
ЕКОПАН ПЛУС	0,00	6.323,76	6.323,76	6.323,76	0,00

ЕЛЕКТРА	0,00	4.446,00	4.446,00	4.446,00	0,00
ЕЛЕКТРОМЕХАНИКА	17.910,00	0,00	17.910,00	17.910,00	0,00
МГ ЕЛЕКТРОНИК	1.744,86	11.120,24	12.865,10	12.359,30	505,80
ЕЛЕКТРОНИК	1.831,95	1.485,33	3.317,28	3.317,28	0,00
СИГУРНОСТ	48.882,93	40.928,16	89.811,09	26.671,65	63.139,44
ДИ ЛИХТ	0,00	107.567,67	107.567,67	107.567,67	0,00
ФЛУОЕЛЕКТРО	68.985,00	9.855,00	78.840,00	56.250,00	22.590,00
ЕЛМАКС	51.549,86	370.544,63	422.094,49	185.286,71	236.807,78
ДИГИПЛЕКС	0,00	6.021,00	6.021,00	6.021,00	0,00
БДС	1.260,00	1.080,00	2.340,00	2.340,00	0,00
УРБАН ТРЕНД	0,00	269,40	269,40	0,00	269,40
ТРИЛОРД	0,00	270,00	270,00	270,00	0,00
ИВЕРКО ПЛУС	0,00	3.514,80	3.514,80	3.514,80	0,00
ДАБА	0,00	4.731,00	4.731,00	4.731,00	0,00
4М	0,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00	0,00
АСТЕРА ПЛУС	7.431,72	22.911,48	30.343,20	19.355,52	10.987,68
ЕЛЕКТРОНИК МЕДИКАЛ	0,00	12.784,68	12.784,68	6.304,68	6.480,00
ТЕКСТКО	326.765,88	26.512,04	353.277,92	130.539,00	222.738,92
ЈУМИС	1.872,00	8.424,00	10.296,00	8.424,00	1.872,00
ЈП НАЈСУС	215.473,65	378.747,32	594.220,97	442.796,84	151.424,13
ЈКП МЕДИАНА	118.574,61	197.245,45	315.820,06	206.239,25	109.580,81
МЕДИУМ	11.921,00	38.376,00	50.297,00	15.132,00	35.165,00
ЈП ГРАДСКА ТОПЛАНА	0,00	9.205,04	9.205,04	9.205,04	0,00
ЕЛЕКТРА	16.536,00	0,00	16.536,00	16.536,00	0,00
МП ВАР ТЕН	7.888,40	0,00	7.888,40	7.888,40	0,00
АЛБАТРОС	118.748,00	738.480,00	857.228,00	540.128,00	317.100,00
ТЕХНОДЕНТ	40.472,40	17.424,00	57.896,40	57.896,40	0,00
ИНТЕРДЕНТ	345,60	28.793,88	29.139,48	29.139,48	0,00
НЕО ЈУ ДЕНТ	108.114,00	76.273,20	184.387,20	139.813,20	44.574,00
СПЕЦИЈАЛИЗАЦИЈА	702.350,00	424.200,00	1.126.550,00	660.300,00	466.250,00
ОРТОДЕНТ	42.450,00	269.346,00	311.796,00	213.534,00	98.262,00
СТАНДАРД	1.800,00	12.312,00	14.112,00	14.112,00	0,00
ГАЛЕБ СИСТЕМ	0,00	21.072,60	21.072,60	21.072,60	0,00
TRADE PROMET	29.023,80	185.139,39	214.163,19	191.997,99	22.165,20
<b>Укупно:</b>	<b>3.130.439,03</b>	<b>4.810.969,22</b>	<b>7.941.408,25</b>	<b>4.935.644,15</b>	<b>3.005.764,10</b>

У наредној табели дат је преглед извршених плаћања на класи 4. по изворима финансирања у периоду јануар – септембар 2017. године на позицији материјалних и осталих трошкова.

Табела 17.

Назив	Укупно измирене обавезе I-IX 2017 године на терет РФЗО
423311 Услуге образовања и усавршавања запослених	660.300,00
425251 Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	353.726,60
425221 Намештај	12.000,00
426110 Канцеларијски материјал	172.173,36
426791 Остали медицински материјал	401.945,88
4252512 Резервни делови	315.384,00
421411 ПТТ услуге	144.966,80
421311 комуналне услуге	442.796,84
421324 Одвоз отпада	206.925,25
421412 Услуге комуникације	128.768,84
425225 Поправка опреме	15.320,65
421513 Осигурање имовине	365.316,00
425253 Контрола ПП апарата	15.764,91
425116 Одржавање централног грејања	33.629,44
426913 Ситан медицински материјал	11.353,23
4269132 Алат	16.266,60
425119 Матер. И услуге одржавања зграда	123.685,60
425111 Зидарски материјал	251.815,68
425112 Столарски материјал	57.409,84
425113 Молерски материјал	21.398,47
425115 Водоводни материјал	102.270,63
425116 Материјал за грејање	12.515,62
425117 Електричне инсталације	346.683,06
425118 Радови на комуник. инсталацијама	8.361,00
425221 Материјал за тапетара	10.315,80
426413 Уља и мазива	19.355,52
426116 Текстилни материјал	15.475,68
426122 Одећа и обућа	121.368,00
4269111 Потрпшни материјал	10.946,21
42141491 Мобилни телефони	47.097,00
421421 Услуге пошта	69.401,93
425222 Сервис рачунарске опреме	36.387,83
425226 Сервис биротехничке опреме	257,25
425226 Одржавање софтвера	36.471,72
425191 Поправке и одржавање опреме	115.564,93
425212 Поправка електричне опреме	10.948,56
424331 Услуге јавног здравља	63.887,18
421521 Осигурање запослених	154.609,94
425253 Сервис мерних контролних инструмената	2.778,30
Укупно:	4.935.644,15

Укупно измирене обавезе према добављачима за материјалне и остале трошкове (евидентиране преко класе 4) износе 4.935.644,15 динара и то са рачуна буџетских средстава.

Табела бр.18

Намена из уговора 2017. год.	Уговорена средства за материјалне трошкове за I-IX 2017	Пренета средства за материјалне трошкове за I-IX 2017 са партиципацијом и авансом из 2016 год	Измирене обавезе за материјалне трошкове за I-IX 2017 са буџетског рачуна	Укупно исплаћена средства I-IX 2017. год	Разлика пренета-утошена средства РФЗО I-IX 2017.
1	2	3	4	5	6=3-4
Материјални трошкови	12.867.750,00	12.607.435,77	12.607.435,77	12.607.435,77	0,00

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација за материјалне и остале трошкове:

1. Стање на дан 01.01.2017. године.....	1.804.740,00
2. Пренета средства РФЗО-а.....	9.991.486,77
3. Партиципација.....	811.209,00
<b>4. Укупна пренета средства РФЗО.....</b>	<b>12.607.435,77</b>
5. Утошена средства РФЗО за директне и индиректне трошкове .....	2.574.096,12
6. Утошена средства РФЗО за материјалне и остале трошкове.....	10.033.339,65
<b>7. Укупно исплаћена средства из РФЗО.....</b>	<b>12.607.435,77</b>
<b>8 (4-7) Разлика .....</b>	<b>0,00</b>

-Дом здравља је спровео јавну набавку велике вредности ЈН број 1-1-4/16 за набавку стоматолошког материјала и дана 06.05.2016 године закључило уговоре са добављачима Laviefarm, Vetmetal, Neo you-dent и Tehnodent. Такође је спроведена јавна набавка велике вредности ЈН број 1-1-4/17 за набавку стоматолошког материјала и дана 07.06.2017 године су закључени уговори са добављачима Laviefarm, Vetmetal и Neo you-dent.

У поступку контроле извршен је увид у фактуру број 01/1387 од 04.05.2017 године добављача Laviefarm, фактуру број 17/01483 од 18.04.2017 године добављача Vetmetal, фактуру број 0386/17 од 03.03.2017 године добављача Neo you-dent и константовано је да су добављачи испоручивали стоматолошки материјал по ценама из уговора.

-За сервисирање стоматолошких апарата и опреме у 2016 и 2017 години спроведене су јавне набавке мале вредности ЈН број 9-4/16 и ЈН број 9-6/17 и закључени су уговори са добављачима Ortodent и Albatros.

У поступку контроле извршен је увид у фактуру број 1/143 од 12.06.2017 године добављача Ortodent, фактуру број 052/17 од 18.05.2017 године добављача Albatros и константовано је да су добављачи вршили сервисирање по ценама из уговора.

-Дом здравља је у 2016 и 2017 години спровео јавне набавке мале вредности ЈН број 7-10/16 и ЈН број 7-8/17 за набавку резервних делова за стоматолошке апарате и дана 25.03.2016 године и 28.04.2017 године је закључио уговоре са добављачем Albatros.

Методом случајног узорка извршен је увид у фактуру број 091/17 од 19.09.2017 године добављача Albatros и утврђено је да су цене из фактуре у складу са Уговором.

На основу свега изнетог дат је следећи преглед пренетих и утрошених средстава:

Табела бр. 19

Намена из Уговора	Стање на дан 01.01.2017	Пренета сред. I-IX 2017 и дуг за 2016	Аванс по Коначном обрачуна за 2016	Укупно пренета средства	Исплаћена средства и обавезе I-IX 2017	Мање исплаћено у односу на расположиво	Стање на рачуну на дан 30.09.2017.	Разлика
	1	2	3	4 (1+2)	5	6 (4-5)	7	8 (3-1)
Плате	0,00	99.121.107,50	0,00	99.121.107,50	99.121.107,50	0,00	0,00	0,00
Превоз	0,00	2.303.491,38	0,00	2.303.491,38	2.303.491,38	0,00	0,00	0,00
Остали индиректни трошкови	1.804.740,00	12.607.435,77	2.479.157,00	12.607.435,77	12.607.435,77	0,00	0,00	674.417,00
Укупно:	1.804.740,00	114.032.034,65	2.479.157,00	114.032.034,65	114.032.034,65	0,00	0,00	674.417,00

На позицији Материјални и остали трошкови утврђена је разлика између аванса и почетног стања средстава на дан 01.01.2017. године у износу од 674.417,00 динара.

У наредној табели дат је преглед утврђених неправилности уочених у поступку контроле наменског трошења средстава у периоду 01.01. – 30.09.2017. године:

Табела број 20.

р.б.	Преглед утврђених неправилности у поступку контроле (повраћај средстава Републичком фонду)	
1.	Ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања за исплату превоза	37.620,00
	Исплаћен превоз уговореним радницима који су на специјализацији	
	Укупно:	37.620,00
Преглед утврђених неправилности у поступку контроле (повраћај средстава са сопственог на буџетски рачун)		
1.	Средства по основу аванса из 2016. године на позицији материјални и остали трошкови	674.417,00
	Средства се не налазе на буџетском рачуну на дан 30.09.2017. године	
	Укупно:	674.417,00

### ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Коефицијенти за обрачун и исплату плата контролисаног узорка од 30% укупног броја запослених службе за стоматолошку здравствену заштиту Дома здравља Ниш (40 персоналних досијеа) и то основни, додатни по основу руковођења и додатни по основу стручно признатих и научних звања, утврђени су у складу са Уредбом о коефицијентима.

2. Здравственим радницима Дома здравља Ниш уведено је дежурство и рад по позиву. Приправност није организована. Дежурство запослених у Служби стоматолошке здравствене заштите остварено у просторијама ЗХМП Ниш одвијало се у оквирима дефинисаним одредбама чл. 77. Закона о здравственој заштити.

3. Дом здравља Ниш не утврђује право на годишњи одмор запослених службе за стоматолошку здравствену заштиту у складу са одредбама ПКУ и одредбама Колективног уговора Дома здравља Ниш јер им признаје право на годишњи одмор у трајању дужем од 30 дана, односно противно одредбама члана 49. став 3. ПКУ којим је јасно утврђено да годишњи одмор не може да траје дуже од 30 радних дана.

4. Увидом у спискове уговорених радника стоматологије за накнаду трошкова превоза у Дому здравља Ниш, утврђено је да је ненаменски из средстава обавезног здравственог осигурања исплаћен превоз запосленима који су на специјализацији.

Укупан износ за оспорење је у износу од 37.620,00 динара.

5. Коначним обрачуном припадајуће накнаде за 2016. годину здравственој установи утврђен је аванс на позицији материјални и остали трошкови у износу од 2.479.157,00 динара. Дом здравља на дан 01.01.2017. године располаже средствима на позицији материјални и остали трошкови у износу од 1.804.740,00 динара. Обзиром да се у структури неутрошених средстава на дан 01.01.2017. године на овој позицији не налазе средства у износу од 2.479.157,00 динара, већ у износу од 1.804.740,00 динара, остаје обавеза здравствене установе да на име аванса по Коначном обрачуна за 2016. годину за материјалне и остале трошкове надокнади средства у износу 674.417,00 динара.

#### ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Ниш у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исправка, 108/2013, 142/14, 68/2015-др. Закон, 103/2015 и 99/2016) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од **37.620,00** 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" због утврђене:

- ненаменске исплате накнаде за превоз уговореним стоматолозима који су на специјализацији у износу од 37.620,00 динара.

2. Да Дом здравља Ниш, у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон и 103/2015 и 99/2016), изврши повраћај средстава у укупном износу од **674.417,00 динара**, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава због:

- утврђеног дела аванса на позицији материјални и остали трошкови у износу од 674.417,00 динара којим здравствена установа не располаже у структури неутрошених средстава.

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:



Мирем Стаменовић  
Мирем Стаменовић, дипл. економиста

Владан Ђорђевић  
Владан Ђорђевић, дипл. економиста

Ивана Радловић  
Ивана Радловић, дипл. правник

Записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору Дома здравља Ниш
3. Архиви

59017.29/38