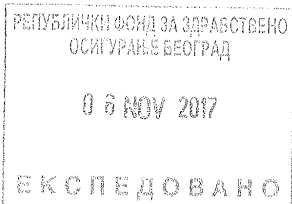




Републички фонд за здравствено осигурање



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

-Сектор за контролу-

05/1 број: 450-6446/17-2
Датум:26.10.2017.године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“ број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-одлука, УС,119/12, 99/14, 123/14,126/14-одлука УС, 106/15 и 10/16-др.закон) члана 28. тачка 10) и 11), Статута Републичког фонда за здравствено осигурање („Службени гласник РС“, број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), члана 11.Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, број: 72/13) и Налога за вршење контроле в.д.директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-6446/17 од 11.10.2017.године, извршена је контрола у Дому здравља Кикинда и сачињен:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У ДОМУ ЗДРАВЉА КИКИНДА

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

1. Биљана Зубац, дипломирани економиста
2. Милена Иванишевић, дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Кикинди ,улица Краља Петра I 106, са подацима:

- ПИБ: 105228166
- Матични број: 08879583
- Шифра делатности: 86.21

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. др Биљана Марковић, спец.опште медицине, директор,

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Драгана Ђорђевић,економиста,начелник службе за екон. финансијске послове,
2. Наташа Јоветић, дипломирани правник,
3. Нада Грујин, материјални књиговођа и контиста.

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 Кикинда од 18.10.2017.године до 24.10.2017.године и настављена у Републичком фонду за здравственом 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, Број:450-217/2017-166 од 30.01.2017. године и Анекс I. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, Број:450-217/2017-1-166 од 07.08.2017.године,
- Спроведени обрачун са здравственом установом за стоматолошку здравствену заштиту за период 01.01.-31.12.2016.године и за период 01.01.-30.06.2017. године,
- Кадровски план за Дом здравља Кикинда за 2017. годину, Број:112-01-505/2017-02 од 15.05.2017.године,
- Радноправна документација (персонални досијеи,Уговори о раду, Анекси Уговора о раду и др.), за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити,
- Месечна рекапитулација обрачуна зарада за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити за период 01.01.-30.09.2017.године,
- Преглед уговорених средстава, пренетих средстава од стране РФЗО за плате и исплаћених средстава за плате уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити за период 01.01.-30.09.2017.године,
- Списак уговорених радника на дан контроле из апликације уговорених радника са прегледом броја уговорених радника по месецима у стоматолошкој здравственој заштити за контролисани период (подаци Филијала Кикинда),
- Захтеви за потребним средствима ЗУ за плате и превоз и обрасци ИПЛ1 и ИПЛ 2,
- Списак присутности на раду за обрачун плата и превоза за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити,
- Решења директора здравствене установе за прековремени рад запослених за посматрани период,
- Приходи и примања ДЗ Кикинда за период 01.01.-30.09.2017.године,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ број 44/01...4/14 и 58/14),
- Преглед обавеза, пренетих средстава и плаћања добављачима за намене из Уговора за стоматолошку здравствену заштиту за период 01.01.-30.09.2017. године,
- Картице добављача за контролисане намене из Уговора за стоматолошку здравствену заштиту за период 01.01.-30.09.2017.године,
- Аналитичке картице књижења по КПП за уговорене намене из Уговора за стоматолошку здравствену заштиту за период 01.01.-30.09.2017.године,
- Преглед требованих средстава за плате и превоз за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду,
- Уговори са добављачима(узорак) за набавку санитетског материјала и лека у стоматологији,

- План стручног усавршавања запослених у ДЗ Кикинда за 2017.годину, Број:01-6/39 од 24.11.2016.године,
- Решење директора Дома здравља Кикинда о додели специјализације из оралне хирургије доктору стоматологије,
- Решења о плаћеном одсуству и годишњем одмору за запослене у стоматолошкој здравственој заштити (узорак),
- Одлука директора Дома здравља Кикинда о почетку, распореду и завршетку редовног радног времена, Број:01-99/1 од 14.03.2013.године,
- Правилник о организацији и систематизацији послова, Број:02-120/1 од 08.10.2010.године, измене и допуне Правилника о организацији и систематизацији послова ДЗ Кикинда (пречишћен текст), Број:01-66/2 од 15.08.2017.године,
- Статут ДЗ Кикинда број:2/2007 од 05.06.2007.године са Одлукама о изменама и допунама Статута и Одлуке оснивача о давању сагласности на Статут и измене Статута,
- Посебан Колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ број:01/15),
- Колективни уговор ДЗ Кикинда, Број:01-10/27 од 25.02.2015.године,
- Акт о процени ризика ДЗ Кикинда број:02-45/2-1 од 07.11.2011.године и Акт о процени ризика за сва радна места у радној околини ДЗ Кикинда број:01-220/1 од 16.06.2017.године,
- Обавештења о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД(БОП),
- Стање на рачунима ЗУ на дан 01.01.2017.године и 30.09.2017.године,
- Структура неутрошених средстава по наменама на буџетском подрачуну здравствене установе на дан 01.01.2017.године и на дан 30.09.2017.године,
- Извод стање и промена средстава на дан (буџетски подрачун и рачун сопствених средстава ЗУ).

На основу увида у наведену документацију даје се следећи:

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА У СТОМАТОЛОШКОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ

Увидом у радноправну документацију утврђено је да Дом здравља Кикинда има Статут број:2/2007 од 05.06.2007.године, на који је сагласност дао оснивач својом Одлуком о давању сагласности на наведени Статут број:04-06-5/2007 од 11.06.2007.године. Здравствена установа има и две Одлуке о изменама и допунама напред наведеног Статута: Одлука о изменама и допунама Статута број:01-80/1 од 05.03.2010.године, на коју је сагласност дао оснивач својом Одлуком о давању сагласности број:04-06-36/2010 од 14.07.2010.године и Одлука о изменама и допунама Статута број:02-45/7 од 10.03.2011.године, на коју је сагласност дао оснивач својом Одлуком о давању сагласности број:04-06-46/2011 од 12.12.2011.године.

ДЗ Кикинда има Правилник о организацији и систематизацији послова, Број:02-120/1 од 08.10.2010.године, измене и допуне Правилника о организацији и систематизацији послова ДЗ Кикинда (пречишћен текст) Број:01-66/2 од 15.08.2017.године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Такође, извршен је и увид у Кадровски план Дома здравља Кикинда за 2017.годину, Број:112-01-505/2017-02 од 15.05.2017.године:

Број запослених на неодређено и одређено време који се финансирају из средстава Републичког фонда

доктори медицине	52
фармацеути,фармацеути-биохемичари	0
здравствени радници са ВШС и ССС	90
здравствени сарадници са ВСС,ВШЦ и ССС	2
немедицински радници(укупно)	45
административни радници	10
технички и помоћни радници	35

доктори стоматологије који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања	13
стоматолошке сестре са ВШС и ССС,које обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања	13
зубни техничари са ВШС и ССС,који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања	4

Укупан број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања,утврђен Кадровским планом за 2017.годину 219

Укупан број запослених у здравственој установи на неодређено и одређено време утврђен Кадровским планом за 2017.годину 243

Укупан број запослених радника у ДЗ Кикинда по Кадровском плану за 2017.годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ДЗ Кикинда је 219. Од тог броја 189 радника обавља послове у примарној здравственој заштити, а 30 запослених у стоматолошкој здравственој заштити.

Број уговорених радника(на дан контроле) у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Кикинда у стоматолошкој здравственој заштити је 27. По подацима кадровске службе Дома здравља Кикинда у стоматолошкој здравственој заштити на дан контроле је такође 27.

У наредној Табели 1. дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду у стоматолошкој здравственој заштити према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе:

Табела 1.

Подаци из апликације уговорених радника (стоматолошка здравствена заштита)								
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар
29	29	28	28	28	28	29	29	29
Подаци здравствене установе								
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар
29	29	29	28	28	28	29	29	29

Упоредивањем броја уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе утврђено је да постоје одступања у броју у месецу марту 2017.године. Разлика у броју уговорених радника из апликације и података здравствене установе је настала код ажурирања промена у апликацији уговорених радника(одјава стоматолога коме је престао радни однос 18.03.2017.године).

Табела 2. Број уговорених радника у стоматолошкој зз по коефицијентима (на дан контроле)

Шифра	Коефицијенти из уредбе	Број уговорених радника	Додатни коефицијент по уредби
17	10,20	1	0,00
15	12,59	10	0,82
14	13,11	2	0,00
13	13,57	4	0,00
6	22,55	8	2,05
4	26,13	2	0,00
Укупно:		27	2,87

Табела 3. Број уговорених радника по занимању у стоматолошкој зз (на дан контроле)

Шифра	Назив	Број уговорених радника
2	Стоматолог	11
9	Стоматолошки техничар	12
22	Зубни техничар	4
Укупно:		27

Табела 4. Број уговорених радника по стручној спреми занимању у стоматолошкој зз (на дан контроле)

Шифра	Назив	Број уговорених радника
1	Висока	11
3	Средња	16
Укупно:		27

Радно време запослених у Дому здравља Кикинда је одређено Одлуком директора здравствене установе, Број:01-99/1 од 14.03.2013.године.

Надзорници осигурања извршили су увид у радноправну документацију (персоналне досијее), за 27 уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити. За контролу су узети сви уговорени радници у стоматолошкој здравственој заштити. Контролом је утврђено да се у Дому здравља Кикинда воде персонални досијеи за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, број 01/15).

Одлуком директора здравствене установе број:01-189/9-3 од 22.08.2017.године додељена је специјализација доктору стоматологије ЈМБГ 3007979****2 . Сагласност на одлуку директора дало је Министарство здравља РС Решењем број:153-06-2070/2017-04 од 15.09.2017.године. Комисија за упис на специјализације Медицинског факултета у Новом Саду није донела одлуку о упису студената специјализаната ,из тог разлога није закључен анекс уговора о раду и још наведени доктор стоматологије није упућен на обављање специјалистичког стажа.

Запослени у здравственој установи за коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства и неплаћеног одсуства подносе захтеве за сагласност које потписује непосредни руководилац на основу којих се издају решења која потписује директор ЗУ и служе за потребе коначног обрачуна плате за текући месец. Узорак за контролу у здравственој установи узети су на увид захтеви, односно сагласности за коришћење годишњег одмора и плаћеног одсуства запослених у стоматолошкој здравственој заштити и Решења потписана од стране директора ЗУ (Решења о коришћењу годишњег одмора са захтевима-сагласностима за коришћење годишњег одмора број:01-1/160 од 14.09.2017.године, број:01-1/166 од 15.09.2017.године, број:01-1/176 од 15.09.2017.године, Решење о неплаћеном одсуству број:01-3/5 од 06.07.2017.године и Решења о плаћеном одсуству број:01-3/15 од 09.09.2017.године и број:01-16/5-1 од 20.02.2017.године). Контролом је утврђено да је одобрено плаћено одсуство у складу са правом на плаћено одсуство из члана 77. Закона о раду („Службени гласник РС“, Број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и члана 51. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, Број: 01/15).

Методом узорка, извршен је увид у 8 обрачунских листа запослених уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити за месец јануар, фебруар,март, мај, јули и август 2017. године, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период. Обрачун и исплата плата је вршена у складу са члановима 104. до 117. Закона о раду („Службени гласник РС“, Број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, Број: 01/15).

Са запосленима у стоматолошкој здравственој заштити закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења. Код свих контролисаних запослених примењени основни и додатни коефицијенти по основу руковођења су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. („Службени гласник РС“, Број:44/01...4/14 и 58/14).

У стоматолошкој здравственој заштити нема запослених са додатним коефицијентом по основу стручно-признатих и научних звања.

У Дому здравља Кикинда увођење и обим приправности у стоматолошкој здравственој заштити је утврђен Одлуком директора Дома здравља Кикинда Број:02-90/2 од 17.02.2012.године. Напред наведена Одлука о увођењу и обиму приправности као облик прековременог рада код запослених у Служби за стоматолошку здравствену заштиту је стављена ван снаге Одлуком директора Број:01-11/7 од 17.03.2017.године, која се примењује од 01.04.2017.године. Списак са подацим о распореду приправности у стоматолошкој здравственој заштити док је била на снази напред наведена Одлука директора је достављан обрачунској служби која врши исплату накнада са датумом и сатима приправности. Достављени подаци су били потписани од стране начелника Службе за стоматолошку здравствену заштиту.

У здравственој установи се на основу Решења која потписује директор месечно одређује запосленима обављање прековременог рада. Надзорници осигурања су извршили увид у Решење за месец јануар 2017.године, Дел.бр.01-11/3 од 21.02.2017.године, Решење за месец фебруар 2017.године, Дел.број:01-11/4 од 06.03.2017.године и Решење Дел.број.01-11/15 од 31.03.2017.године. Решења за прековремени рад директор здравствене установе доноси месечно заједно и за примарну и стоматолошкој здравственој заштити.

У стоматолошкој здравственој заштити од 01.04.2017.године није било исплата накнада зарада по основу приправности и прековременог рада.

Процедура за достављање података за обрачун зарада се спроводи на следећи начин:

У Дому здравља Кикинда обрачун зарада у стоматолошкој здравственој заштити се врши из два дела(аконтација и коначна зарада). Достављање података за обрачун аконтације зарада служби за обрачун зарада врши се до 10-ог у месецу од стране начелника службе на обрасцу присутност на раду коју попуњава начелник и доставља лично. За обрачун коначне зараде достављање података о присутности на раду у случају насталих промена начелник исправља и доставља до 25-ог у месецу за оне раднике код којих су промене настале.

За контролу у здравственој установи је узет списак присутности на раду за обрачун плате за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити за месец јун и август 2017.године.

Чланом 37. и чланом 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, Број: 01/15) прописано је да се запосленима који раде на нарочито тешким, напорним и по здравље штетним пословима на којима и поред одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме личне заштите, постоји повећано штетно дејство по здравље запосленог, односно којима је прописано да се радно време запосленог скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада. У поступку контроле надзорници осигурања извршили су увид у Акт о процени ризика ДЗ Кикинда број:02-45/2-1 од 07.11.2011.године и Акт о процени ризика за сва радна места у радној околини ДЗ Кикинда број:01-220/1 од 16.06.2017.године и утврђено је да је за радна места са повећаним ризиком радно време запослених у стоматолошкој здравственој заштити скраћено у складу са чланом 38. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, Број: 01/15) и чланом 52. Закона о раду („Службени гласник РС“, Број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). Скраћено радно време је у здравственој установи је регулисано чланом 37.и 38. Колективног уговора ДЗ Кикинда, Број:01-10/27 од 25.02.2015.године. У Уговорима о раду запослених постоји одредба о трајању радног времена запосленог и утврђено је да сви запослени у стоматолошкој здравственој заштити имају скраћено радно време од 37 часова.

Увидом у Уговоре о раду, решења директора ЗУ о исплати увећане зараде за запослене у стоматолошкој здравственој заштити по основу приправности и прековременог рада и обрачунске листе, узорак за контролу је узето 6 запослених у стоматолошкој здравственој заштити којима је уведено скраћено радно време и имају увећану зараду за приправност и прековремени рад, што је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду („Службени гласник РС”, Број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). Прегледи бруто износа за приправност и прековремени рад за запослене одабране узорком за контролу у стоматолошкој здравственој заштити са скраћеним радним временом по месецима дати су у Табелама 5, 6 и 7. Укупан износ за оспорење по наведеном основу износи 189.296,79 динара.

- Бруто износи за прековремени рад за запослене са скраћеним радним временом у стоматолошкој зз за месец јануар 2017. године(узорак)

Табела 5.

ЈМБГ	Приправност	Прековремени рад	Укупно
0204985*****4	-	1.535,75	1.535,75
0508976*****5	10.257,36	26.925,57	37.182,93
1606957*****0	5.239,37	9.627,35	14.866,72
0302957*****7	10.921,53	17.201,41	28.122,94
0703972*****5	-	1.503,30	1.503,30
1912975*****2	-	4.652,46	4.652,46
Укупно:	26.418,26	61.445,84	87.864,10

- Бруто износи за прековремени рад за запослене са скраћеним радним временом у стоматолошкој зз за месец фебруар 2017. године(узорак)

Табела 6.

ЈМБГ	Приправност	Прековремени рад	Укупно
0204985*****4	-	-	-
0508976*****5	5.641,55	14.809,06	20.450,61
1606957*****0	5.763,31	6.051,48	11.814,79
0302957*****7	6.006,84	7.883,99	13.890,83
0703972*****5	-	-	-
1912975*****2	-	-	-
Укупно:	17.411,70	28.744,53	46.156,23

- Бруто износи за прековремени рад за запослене са скраћеним радним временом у стоматолошкој зз за месец март 2017. године(узорак)

Табела 7.

ЈМБГ	Приправност	Прековремени рад	Укупно
0204985****4	-	-	-
0508976****5	9.811,38	12.877,45	22.688,83
1606957****0	10.023,15	5.262,15	15.285,30
0302957****7	10.446,69	6.855,64	17.302,33
0703972****5	-	-	-
1912975****2	-	-	-
Укупно:	30.281,22	24.995,24	55.276,46

Рекапитулација бруто износа за приправност и прековремени рад за запослене са скраћеним радним временом по месецима у стоматолошкој здравственој заштити (узорак)

Табела 8.

Месец	Износ
Јануар	87.864,10
Фебруар	46.156,23
Март	55.276,46
Укупно:	189.296,79

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА СТОМАТОЛОШКУ ЗДРАВСТВЕНУ ЗАШТИТУ ЗА 2017.ГОДИНУ

Дом здравља Кикинда је са Републичким фондом за здравствено осигурање-Филијалом Кикинда, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, Број:450-217/2017-166 од 30.01.2017.године и Анекс I.Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину Број:450-217/2017-1-166 од 07.08.2017.године, којим је утврђена следећа накнада за стоматолошку здравствену заштиту:

Стоматолошка здравствена заштита

динара

1. Плате.....	27.453.000
2. Превоз.....	696.000
3. Остали директни и индиректни трошкови.....	3.599.000
4. Укупно(1 до 5).....	31.748.000
5. Партиципација.....	258.000
6. Укупна накнада умањена за партиципацију(4-5).....	31.490.000

Уговорена накнада Дома здравља Кикинда за пружање здравствених услуга у стоматолошкој здравственој заштити на терет средстава обавезног здравственог осигурања за 2017.годину износи 31.490.000 динара.

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља Кикинда обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број: 840-811661-39, рачун сопствених средстава ЗУ, број:840-795667-06 и рачун за накнаде за боловање број:840-1438761-54. Стање на рачунима Дома здравља Кикинда на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела 9.

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2017.г.	Стање на дан 30.09.2017.г.
Рачун буџетских средстава 840-811661-39	258.335,40	1.040.016,66
Рачун сопствених средстава ЗУ 840-795667-06	746.335,92	1.070.206,89
Рачун за накнаде за боловање 840-1438761-54	3.072,93	580,78
Укупно:	1.007.744,25	2.110.804,33

- Структура неутрошених средстава по наменама на буџетском подрачуну број:840-811661-39 на дан 01.01.2017.године и на дан 30.09.2017.године

Табела 10.

Намена	На дан 01.01.2017.године	На дан 30.09.2017.године
Средства од општине	44.226,60	518.511,68
Средства од енергената	8.640,40	-
Средства за отпремнине	205.468,40	-
Средства за јубиларне награде	-	521.504,98 (482.662,65 прим.зз и 38.842,33 стом.зз)
Укупно:	258.335,40	1.040.016,66

Табела 11.

Кonto	Врста прихода	Износ	Извор прихода
732161	Текуће донације од међ.орг.у корист РФЗО	760.332,92	Невладине организације
733156	Текући наменски трансфери-Институт за јавно здравље Војводине	19.243,00	АП
733161	Текући трансфери општинама	3.831.834,85	Општина града
741414	Приходи од имовине који припадају имаоцу полиса осигурања	182.797,50	РФЗО
742151	Приходи од медицине рада	4.983.320,00	Сопствена средства ЗУ
7421511	Приходи медицине рада-периодични прегледи	9.523.597,58	Сопствена средства ЗУ
74215111	Приходи медицине рада-хитна	36.560,00	Сопствена средства ЗУ
74215115	Приходи медицине рада-општа пракса	712,00	Сопствена средства ЗУ
7421513	Приходи од фактурисаних услуга	346.644,31	Сопствена средства ЗУ
7421514	Приходи од стоматолошких услуга	1.128.394,47	Сопствена средства ЗУ
742161	Приходи од станарина и закупнина за станове	54.000,00	Сопствена средства ЗУ

744161	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	510.000,00	Донације
745100	Мешовити и неодређени приходи	1.219.490,86	Сопствена средства ЗУ
781111	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	174.140.547,18	РФЗО
78111106	Приходи од партиципације-примарна зз	2.557.805,00	РФЗО
78111107	Приходи од партиципације-стоматолошка зз	203.041,00	РФЗО
Укупно:		199.498.320,67	

У периоду 01.01.-30.09.2017.године Дом здравља Кикинда је остварио приходе и примања у укупном износу од 199.498.320,67 динара.

У периоду 01.01.-30.09.2017. године Дом здравља Кикинда је остварио сопствене приходе у укупном износу од 17.292.719,22 динара (примарна и стоматолошка здравствена заштита). Укупно остварени сопствени приходи здравствене установе у посматраном периоду у примарној здравственој заштити износе 16.164.324,75 динара, а у стоматолошкој здравственој заштити сопствени приходи износе 1.128.394,47 динара. Процент учешћа остварених прихода у стоматолошкој здравственој заштити у односу на укупно остварене приходе здравствене установе у контролисаном периоду је 6,52%. Приходи од партиципације у стоматолошкој здравственој заштити износе 203.041,00 динар.

IV КОНТРОЛА НАМЕНскоГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА ЗА ПЕРИОД 01.01.-30.09.2017.ГОДИНЕ -СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.-30.09.2017.године у стоматолошкој здравственој заштити

Табела 12.

– у динарима –

Опис	Уговорена накнада за плате
Период 01.01.-31.12.2017.г. (КПП 05А)	27.453.000
Период 01.01.-30.09.2017.г. (КПП 05А)	20.589.750

На основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, Број:450-217/2017-166 од 30.01.2017.године и Анекса I.Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину Број:450-217/2017-1-166 од 07.08.2017.године уговорена накнада за плате у стоматолошкој здравственој заштити за 2017. годину износи 27.453.000 динара, а за период 01.01.-30.09.2017. године уговорена накнада за плате у стоматолошкој здравственој заштити износи 20.589.750 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање је за контролисани период ДЗ Кикинда пренео 20.381.852,18 динара за плате у стоматолошкој здравственој заштити. Здравствена установа за плате у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду није имала повраћај средстава РФЗО и нису тражена додатна средства за наведену намену.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне ракапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити за период 01.01.-30.09.2017.године. У Табели 13. приказани су износи на месечном нивоу: уговорених средстава, потребних средстава из захтева ЗУ, пренетих средстава од стране РФЗО, број уговорених радника и укупно исплаћена плата у стоматолошкој здравственој заштити по месецима за које је извршена исплата.

Табела 13.

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за период 01.01.-30.09.2017.г.	Потребна средства из захтева ЗУ за период 01.01.-30.09.2017.г.	Пренета средства РФЗО за период 01.01.-30.09.2017.г.	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате стоматолошка за период 01.01.-30.09.2017.г.	Разлика
	1	2	3	5	6	7	8(5-7)
1.	Јануар	2.287.750,00	2.414.894,23	2.414.894,23	29	2.419.115,75	4.221,52
2.	Фебруар	2.287.750,00	2.314.009,27	2.314.009,27	29	2.318.230,79	4.221,52
3.	Март	2.287.750,00	2.298.016,32	2.298.016,32	29	2.302.237,84	4.221,52
4.	Април	2.287.750,00	2.152.900,04	2.152.900,04	28	2.157.121,56	4.221,52
5.	Мај	2.287.750,00	2.205.505,81	2.205.505,81	28	2.209.727,33	4.221,52
6.	Јун	2.287.750,00	2.176.493,22	2.176.493,22	28	2.180.714,74	4.221,52
7.	Јул	2.287.750,00	2.248.532,76	2.248.532,76	29	2.252.754,28	4.221,52
8.	Август	2.287.750,00	2.314.917,44	2.314.917,44	29	2.319.138,96	4.221,52
9.	Септембар	2.287.750,00	2.256.583,09	2.256.583,09	29	2.260.804,61	4.221,52
	Укупно:	20.589.750	20.381.852,18	20.381.852,18		20.419.845,86	37.993,68

Дом здравља Кикинда је за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 20.419.845,86 динара, што је за 37.993,68 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства Дом здравља Кикинда је исплатио из сопствених средстава здравствене установе. Више исплаћена средства за плате у стоматолошкој здравственој заштити у посматраном периоду у односу на пренета средства од стране РФЗО се односе на исплату разлике у коефицијенту за уговореног радника у стоматолошкој здравственој заштити. Пренос средстава са сопственог на буџетски подрачун је приказан у Табели 14.

Табела 14.

Ред.бр.	Број извода 1	Датум 2	Износ 3	Разлог преноса 4
1.	9	16.01.2017.	302.312,73 (део за стом. 2.110,76)	разлика у коэффициенту за уговореног радника у стом.зз
	22	02.02.2017.	512.083,34 (део за стом.зз 2.110,76)	
2.	31	17.02.2017.	226.827,84 (део за стом. 2.110,76)	разлика у коэффициенту за уговореног радника у стом.зз
	39	01.03.2017.	486.736,43 (део за стом.зз 2.110,76)	
3.	51	17.03.2017.	218.041,71 (део за стом. 2.110,76)	разлика у коэффициенту за уговореног радника у стом.зз
	62	03.04.2017.	464.939,88 (део за стом.зз 2.110,76)	
4.	71	18.04.2017.	229.842,38 (део за стом. 2.110,76)	разлика у коэффициенту за уговореног радника у стом.зз
	80	03.05.2017.	463.320,95 (део за стом.зз 2.110,76)	
5.	89	16.05.2017.	226.561,68 (део за стом. 2.110,76)	разлика у коэффициенту за уговореног радника у стом.зз
	102	02.06.2017.	483.955,97 (део за стом.зз 2.110,76)	
6.	112	16.06.2017.	273.474,83 (део за стом. 2.110,76)	разлика у коэффициенту за уговореног радника у стом.зз
	123	03.07.2017.	508.883,46 (део за стом.зз 2.110,76)	
7.	133	17.07.2017.	228.241,49 (део за стом. 2.110,76)	разлика у коэффициенту за уговореног радника у стом.зз
	146	03.08.2017.	459.240,04 (део за стом.зз 2.110,76)	
8.	156	17.08.2017.	156.824,50 (део за стом. 2.110,76)	разлика у коэффициенту за уговореног радника у стом.зз
	168	04.09.2017.	454.622,09 (део за стом.зз 2.110,76)	
9.	177	18.09.2017.	180.073,82 (део за стом. 2.110,76)	разлика у коэффициенту за уговореног радника у стом.зз
	188	03.10.2017.	577.876,29 (део за стом.зз 2.110,76)	
Укупно:			6.453.859,43 (део за стом 37.993,68)	

На основу напред наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Исплаћена средства за плату за разлику у коефицијентима у у стоматолошкој зз	37.993,68
2. Пренета средства са рачуна сопствених прихода ЗУ на буџетски подрачун.....	37.993,68
3. Разлика(1-2).....	-

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01.-30.09.2017.године у стоматолошкој здравственој заштити

Табела 15. – у динарима –

Опис	Уговорена накнада за превоз
Период 01.01.-31.12.2017.г. (КПП 05 Б)	696.000
Период 01.01.-30.09.2017.г. (КПП 05 Б)	522.000

На основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, Број:450-217/2017-166 од 30.01.2017.године и Анекса I.Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину Број:450-217/2017-1-166 од 07.08.2017.године уговорена накнада за превоз у стоматолошкој здравственој заштити за 2017. годину износи 696.000 динара, а за период 01.01.-30.09.2017. године уговорена накнада за превоз у стоматолошкој здравственој заштити износи 522.000 динара.

На основу члана 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ број:01/15) и члана 118. Закона о раду запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Здравствена установа накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује у складу са чланом 106. и 107. Колективног уговора Дома здравља Кикинда Број:01-10/27 од 25.02.2015.године и Одлуком директора здравствене установе број:01-14/5 од 01.03.2016.године. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведене на раду.

Процедура за достављање података за обрачун путних трошкова градског и приградског саобраћаја:

У Дому здравља Кикинда достављање података за обрачун путних трошкова приградског саобраћаја врши се до 20-ог у месецу. Прикупљени подаци са терена се обједињују у уносе у збирни списак који се доставља служби за обрачун зарада до 25-ог у месецу за текући месец. Након достављања података служба за обрачун зарада врши унос и обрачун путних трошкова на основу важећег ценовника Аутопревоза. У случају измена (боловање и др.) исправке се врше са обрачуном за наредни месец. Достављање података за обрачун путних трошкова градског саобраћаја врши се преко обрасца присутност на послу из кога служба за обрачун зарада утврђује број дана доласка на посао и уноси у збирне спискове на основу којих врши даљи обрачун где примењује цене карте градског Аутопревоза.

У здравственој установи се води евиденција о присутности на раду по службама Дома здравља. У контролисаном периоду у стоматолошкој здравственој заштити путни трошак је исплаћиван уговореним радницима у готовини и то по ценама превозне карте у градском и приградском саобраћају. Узорак за контролу узет је списак исплаћених трошкова за превоз у стоматолошкој здравственој заштити, списак присутности на раду, списак путника за обрачун путног трошка за месец јун и септембар 2017.године (градски и приградски саобраћај) и важећи ценовник Аутопревоза.

Увидом у картицу партнера-ДЗ Кикинда и месечне рекапитулације Дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, који се даје у наредној Табели 16.

Табела 16.

Ред. бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Додатно требована средства	Пренета средства од РФЗО за период 01.01.-30.09.2017.г.	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
	1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1.	Јануар	26	58.000,00	16.397,88	117.375,48 (74.397,88 уговор и 42.977,60 дуг по КО	74.397,88	42.977,60
2.	Фебруар	27	58.000,00	25.229,07	83.229,07	83.229,07	-
3.	Март	27	58.000,00	50.807,09	108.807,09	108.807,09	-
4.	Април	26	58.000,00	15.548,88	73.548,88	73.548,88	-
5.	Мај	26	58.000,00	27.168,87	85.168,87	85.168,87	-
6.	Јун	24	58.000,00	18.344,56	76.344,56	76.344,56	-
7.	Јул	27	58.000,00	29.255,42	87.255,42	87.255,42	-
8.	Август	27	58.000,00	30.033,59	88.033,59	88.033,59	-
9.	Септембар	27	58.000,00	43.521,84	101.521,84	101.521,84	-
Укупно:			522.000,00	256.307,20	821.284,80	778.307,20	42.977,60

У контролисаном периоду Дому здравља Кикинда су пренета средства за превоз уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 821.284,80 динара. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити утрошио 778.307,20 динара, што је за 42.977,60 динара мање у односу на пренета средства РФЗО.

Мање исплаћена средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду износу од 42.977,60 динара односе се на пренос недостајућих средстава за месец децембар 2016.године који је пренет здравственој установи од стране РФЗО 04.01.2017.године. Дом здравља Кикинда је у децембру 2016.године извршио пренос сопствених средстава на буџетски подрачун у износу од 42.977,60 динара за исплату путних трошкова 29.12.2016.године. Наведена средства су утрошена за плаћање других намена са буџетског подрачуна.

За уговорене раднике за превоз у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду нису била потребна сопствена средства здравствене установе.

3. Наменско трошење средстава за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити за период 01.01.-30.09.2017.године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017.годину, Дому здравља Кикинда је утврђена накнада на позицији остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 3.599.000 динара, а за период 01.01.-30.09.2017.године уговорена накнада износи 2.699.250 динара.

РФЗО-Филијала Кикинда пренела је Дому здравља Кикинда средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.987.383,70 динара, од тога 1.985.982,70 динара по Уговору за 2017.годину и 1.401,00 динара на име дуга по коначном обрачуну за 2016. годину. Пренета средства у стоматолошкој здравственој заштити за јубиларне награде износе 276.034,99 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4*** за период 01.01.-30.09.2017. године и помоћну евиденцију Дома здравља Кикинда, утврђени су расходи за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити, који се дају у наредној Табели 17.

Табела 17.

Ред. бр.	Конто	Назив трошкова	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
1.	426741015	Лек-стоматологија	239.861,04	239.861,04	0,00
2.	426741025	Санитетски материјал-стоматологија	592.447,97	592.447,97	0,00
3.	4243312	Инспекција и анализа-стоматологија	77.000,00	77.000,00	0,00
4.	4252512	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме-стоматологија	234.400,00	234.400,00	0,00
5.	424611	Услуге очувања животне средине-стоматологије	5.500,00	5.500,00	0,00
6.	421311	Вода и канализација	41.561,03	41.561,03	0,00
7.	421321	Дератизација	1.597,44	1.597,44	0,00
8.	421324	Одеоз отпада	77.143,02	77.143,02	0,00
9.	421411	Телефон, телекс и телефакс	252.510,70	252.510,70	0,00
10.	421412	Претплата на интернет			0,00
11.	421414	Услуге мобилног телефона			0,00
12.	421421	Пошта	24.650,99	24.650,99	0,00
13.	426411	Канцеларијски материјал	192.524,73	167.119,45	25.405,28
14.	426811	Чистоћа	19.900,46	19.900,46	0,00
15.	425116	Текуће поправке-централно грејање	5.016,96	5.016,96	0,00
16.	425117	Текуће поправке-ел. инсталације	1.539,20	1.539,20	0,00
17.	425115	Текуће поправке-водовод и канализација	3.994,88	3.994,88	0,00
18.	425227	Текуће поправке-уградна опрема	3.673,61	3.673,61	0,00
19.	423212	Услуге одржавања софтвера	187.739,95	187.739,95	0,00
20.	421111	Трошкови платног промета	51.727,00	51.727,00	0,00
Укупно:			2.012.788,98	1.987.383,70	25.405,28

Увидом у промет аналитичких конта 252111*, утврђено је стање обавеза према добављачима за остале директне и индиректне трошкове, које се даје у наредној Табели 18.

Табела 18.

Р.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза-стање на дан 01.01.2017.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.09.2017.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.09.2017.		Стање обавеза на дан 30.09.2017.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
	1	2	3	4(2+3)	5	6	7(4-5-6)
1.	ELMED DOO – лек стоматологија	0,00	1.948,00	1.948,00	1.948,00	0,00	0,00
2.	DENTY DOO – лек стоматологија	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	DENTAL MEDICAL – лек стоматологија	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	VETMETAL DOO – лек стоматологија	0,00	179.386,04	179.386,04	179.386,04	0,00	0,00
5.	LAVIEFARM – лек стоматологија	2.880,00	2.880,00	5.760,00	5.760,00	0,00	0,00
6.	FARMALOGIST DOO – лек стоматологија	0,00	52.767,00	52.767,00	52.767,00	0,00	0,00
7.	GROSIS – санитарски материјал стоматологија	0,00	3.696,00	3.696,00	3.696,00	0,00	0,00
8.	FARMALOGIST DOO – санитарски стоматологија	10.835,00	0,00	10.835,00	10.835,00	0,00	0,00
9.	LAVIEFARM – санитарски стоматологија	11.448,00	43.212,00	54.660,00	54.660,00	0,00	0,00
10.	ELMED DOO – санитарски стоматологија	41.362,44	171.358,12	212.720,56	212.720,56	0,00	0,00
11.	DENTY DOO – санитарски стоматологија	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	VETMETAL DOO – санитарски мат. сто	0,00	181.344,11	181.344,11	181.344,11	0,00	0,00
13.	MEDICINSKI DEPO PLUS – санитарски стоматологија	3.686,00	9.676,802	13.362,80	7.372,80	0,00	5.990,40
14.	MEDILABOR – санитарски стоматологија	16.596,00	29.011,20	45.607,20	30.391,20	0,00	15.216,00
15.	SINOFARM – санитарски стоматологија	12.091,40	48.272,50	60.363,90	30.115,50	0,00	30.248,40
16.	MEDICOM – санитарски стоматологија	19.281,60	197.479,20	216.760,80	61.312,80	0,00	155.448,00
17.	ZAVOD ZA JAVNO ZDRAVLJE KIKINDA – инспекција и анализа стоматологија	0,00	80.080,00	80.080,00	77.000,00	0,00	3.080,00
18.	INSTITUT ZA NUKLEARNE NAUKE VINČA – услуге очувања животне средине	1.100,00	9.900,00	11.000,00	5.500,00	0,00	5.500,00
19.	ALLSET – текуће поправке и одржавање мед. опреме	52.500,00	145.900,00	198.400,00	198.400,00	0,00	0,00
20.	APEXIMDENT – текуће поправке и одржавање мед. опреме	36.000,00	0,00	36.000,00	36.000,00	0,00	0,00
21.	JP ZA KOMUNALNU INFRASTRUKTURU I USLUGE KIKINDA – услуге водовода и канализације	6.995,55	39.658,62	46.654,17	41.561,03	0,00	5.093,14
22.	ZAVOD ZA JAVNO ZDRAVLJE KIKINDA - дератизација	0,00	1.597,44	1.597,44	1597,44	0,00	0,00
23.	A.S.A. KIKINDA DOO – одвоз отпада	19.403,37	0,00	19.403,37	19.403,37	0,00	0,00

24.	REMONDIS MEDISON – одвоз отпада	18.149,91	32.268,75	50.418,66	28.634,46	0,00	21.784,20
25.	FCC KIKINDA DOO OGRANAK KIKINDA -одвоз отпада	0,00	43.657,72	43.657,72	29.105,19	0,00	14.552,53
26.	TELEKOM SRBIJA AD BEOGRAD – телефон, интернет, моб..	22.803,73	206.863,71	229.667,44	183.505,96	0,00	46.161,48
27.	TELENOR DOO – мобилни телефони	7.631,33	69.912,31	77.543,64	69.004,74	0,00	8.538,90
28.	JP POŠTA SRBIJE - пошта	4.731,06	22.758,03	27.489,09	24.650,99	0,00	2.838,10
29.	INTERPROMET MASTER DOO - kancelarijski materijal	0,00	132.789,53	132.789,53	107.384,25	25.405,28	0,00
30.	BUS COMPUTERS DOO – канцеларијски материјал	8.698,20	51.037,00	59.735,20	59.735,20	0,00	0,00
31.	B 2 M – хемијска средства за чишћење	0,00	28.838,43	28.838,43	12.716,66	0,00	16.121,77
32.	AGM COMPANY - хемијска средства за чишћење	4.664,80	0,00	4.664,80	4.664,80	0,00	0,00
33.	MG DOO – хемијска средства за чишћење	2.519,00	0,00	2519,00	2.519,00	0,00	0,00
34.	PROGRES INŽENJERING – текуће поправке и одржавање-централно грејање	0,00	6.016,96	5.016,96	5.016,96	0,00	0,00
35.	V.V. ELEKTRO – текуће поправке и одржавање-ел. инсталације	133,12	2.487,69	2.620,80	1.539,20	0,00	1.081,60
36.	KAP SERVIS – текуће поправке и одржавање водовод и канализација	0,00	3.994,88	3.994,88	3.994,88	0,00	0,00
37.	XEON DEOO – текуће поправке и одржавање уградне опреме	0,00	3.673,61	3.673,88	3.673,61	0,00	0,00
38.	BUS COMPUTERS DOO - usluge održavanja softvera	13.069,53	67.287,68	80.357,21	54.235,16	0,00	26.122,05
39.	HELIANT DOO – услуге одржавања софтвера	19.756,80	60.491,89	80.248,69	59.270,40	0,00	20.978,29
40.	XEON DEOO -услуге одржавања софтвера	19.262,88	94.261,20	113.524,08	70.950,92	0,00	42.573,16
41.	LOGICSOFT – услуге одржавања софтвера	0,00	3.283,47	3.283,47	3.283,47	0,00	0,00
42.	Трошкови са добављачима (1-41):	355.599,72	2.026.789,88	2.382.389,60	1.935.656,70	25.405,28	421.327,6
42.	Трошкови платног промета	0,00	51.727,00	51.727,00	51.727,00	0,00	0,0
43.	Укупно трошкови(1-42):	355.599,72	2.078.516,88	2.434.116,60	1.987.383,70	25.405,28	421.327,62
44.	Јубиларне награде	0,00	276.034,99	276.034,99	237.192,66	0,00	38.842,33
	Укупно(1-44):	355.599,72	2.354.551,87	2.710.151,59	2.224.576,36	25.405,28	460.169,95

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета сред. РФЗО за стомат.зз по Уговору за директне и инд.тр. 1.985.982,70
2. Пренета средства РФЗО за стоматолошку зз за дуг по КО 1.401,00
3. Пренета средства РФЗО за јуб.награде за стоматолошку зз..... 276.034,99
4. Укупно расположива средства РФЗО(1+2+3)..... 2.263.418,69
5. Утрошена средства РФЗО 2.224.576,36
6. Разлика (4-5)..... 38.842,33

У контролисаном периоду од укупно пренетих средства за директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 2.263.418,69 динара (средства по Уговору, дуг по КО и средства за јубиларне награде) здравствена установа је за измиривање обавеза за наведену намену утрошила 2.224.576,36 динара. Разлика између пренетих средстава од стране РФЗО и утрошених средстава износи 38.842,33 динара. Наведени износ се односи на јубиларну награду за стоматолошку здравствену заштиту и налази се на буџетском подрачуну на дан 30.09.2017.године (извод 186 од 29.09.2017.године).

Здравствена установа је наменски користила пренета средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду. Осим пренетих средстава здравствена установа је за измиривање обавеза према добављачима за наведену намену утрошила и 25.405,28 динара из сопствених средстава (извод 136 од 20.07.2017.године).

Сопствена средства здравствене установе која су остварена од прихода од стоматолошких услуга користе се за средства за исплату разлике у коефицијенту за зубног техничара у стоматолошкој здравственој заштити, за трошкове канцеларијског материјала и трошкове у примарној здравственој заштити.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у закључене Уговоре о јавној набавци добара-санитетски материјал у стоматологији и то:

Уговор бр. 01-10/151 од 28.06.2016.године (санитетски материјал-газа) са добављачем „FARMALOGIST“ д.о.о. Београд,

Уговор бр.01-10/152 од 28.06.2016.године (санитетски материјал – бризгалице) са добављачем „FARMALOGIST“ д.о.о. Београд,

Уговор бр. 01-10/174 од 08.07.2016.године (санитетски материјал-РО филмови за стоматологију) са добављачем „MEDICOM“ д.о.о.Шабац и

Уговор бр.01-10/177 од 08.07.2016.године (санитетски материјал-помоћни инструменти за стоматологију-стаклена плочица) са добављачем „ЕЛМЕД“ д.о.о. Нови Сад.

Узорак за контролу су узети рачуни од 3 добављача за санитетски материјал у стоматологији и то:

„FARMALOGIST“ д.о.о. Београд, рачун-доставница број: 160752172 од 03.10.2017.године на износ 4.334,00 динара (извод број 4 од 09.01.2017.године износ 4.334,00 динара) и рачун-доставница број 160905424 од 23.11.2016.године на износ 6.501,00 динара (извод број 41 од 03.03.2017.године износ 6.501,00 динара).

„LAVIEFARM“ д.о.о. Београд, отпремница-рачун број: 01/0634 од 11.04.2017.године на износ 42.492,00 динара(извод број 158 од 21.08.2017.године износ 42.492,00 динара).

„ELMED“ д.о.о Нови Сад, рачун-отпремница број: PH-000256/17 од 07.03.2017.године на износ 11.162,56 динара(извод број 133 од 17.07.2017.године износ 11.162,56 динара) и рачун-отпремница број: PH-000130/17 од 07.02.2017.године на износ 31.867,20 динара(извод број 85 од 10.05.2017.године износ 31.867,20 динара).

Такође за контролу је узет рачун 1 добављача за лекове у стоматологији и то:

„FARMALOGIST“ д.о.о. Београд, рачун-доставница број: 170072171 од 06.02.2017.године на износ 52.767,00 динара (извод број 117 од 23.06.2017.године износ 52.767,00 динара).

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Службена лица – надзорници осигурања у контроли су утврдили да је Дом здравља Кикинда пренета средства од стране РФЗО по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017.годину за стоматолошку здравствену за превоз, директне и индиректне трошкове и јубиларне награде наменски трошио, а у намени плата је било ненаменског трошена средстава, код увођења приправности и прековременог рада који раде са скраћеним радним временом. Узорак за контролу је узето 6 запослених.
2. Надзорници осигурања извршили су увид у радноправну документацију (персоналне досијее), за 27 уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити. За контролу су узети сви уговорени радници у стоматолошкој здравственој заштити. Контролом је утврђено да се у Дому здравља Кикинда воде персонални досијеи за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, Број: 01/15).
3. Са запосленима у стоматолошкој здравственој заштити закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења. Код свих контролисаних запослених примењени основни и додатни коефицијенти по основу руковођења су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, Број: 44/01...4/14 и 58/14).
4. У поступку контроле надзорници осигурања извршили су увид у Акт о процени ризика ДЗ Кикинда број: 02-45/2-1 од 07.11.2011.године и Акт о процени ризика за сва радна места у радној околини ДЗ Кикинда број: 01-220/1 од 16.06.2017.године и утврђено је да је радна места у стоматолошкој здравственој заштити са повећаним ризиком радно време запослених скраћено у складу са чланом 38. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, Број: 01/15) и чланом 52. Закона о раду („Службени гласник РС“, Број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). Скраћено радно време је у здравственој установи је регулисано чланом 37. и 38. Колективног уговора ДЗ Кикинда ,Број: 01-10/27 од 25.02.2015.године. У Уговорима о раду запослених постоји одредба о трајању радног времена запосленог и утврђено је да сви запослени у стоматолошкој здравственој заштити имају скраћено радно време од 37 часова.

5. Увидом у Уговоре о раду, решења директора ЗУ о исплати увећане зараде за запослене у стоматолошкој здравственој заштити по основу приправности и прековременог рада и обрачунске листе, узорак за контролу је узето 6 запослених у стоматолошкој здравственој заштити којима је уведено скраћено радно време и имају увећану зараду за приправност и прековремени рад, што је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду („Службени гласник РС“, Број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). Укупан износ за оспорење по наведеном основу износи 189.296,79 динара.
6. Здравствена установа је наменски користила пренета средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду. Осим пренетих средстава здравствена установа је за измиривање обавеза према добављачима за наведену намену утрошила и 25.405,28 динара из сопствених средстава (извод 136 од 20.07.2017.године). У контролисаном периоду од укупно пренетих средстава за директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 2.263.418,69 динара (средства по Уговору, дуг по КО и средства за јубиларне награде) здравствена установа је за измиривање обавеза за наведену намену утрошила 2.224.576,36 динара. Разлика између пренетих средстава од стране РФЗО и утрошених средстава износи 38.842,33 динара. Наведени износ се односи на јубиларну награду за стоматолошку здравствену заштиту и налазе се на буџетском подрачуна на дан 30.09.2017.године (извод 186 од 29.09.2017.године).
7. У контролисаном периоду Дому здравља Кикинда су пренета средства за превоз уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 821.284,80 динара. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити утрошио 778.307,20 динара, што је за 42.977,60 динара мање у односу на пренета средства РФЗО. Мање исплаћена средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду у износу од 42.977,60 динара односе се на пренос недостајућих средстава за месец децембар 2016.године који је пренет здравственој установи од стране РФЗО 04.01.2017.године. Дом здравља Кикинда је у децембру 2016.године извршио пренос сопствених средстава на буџетски подрачун у износу од 42.977,60 динара за исплату путних трошкова 29.12.2016.године. Наведена средства су утрошена за плаћање других намена са буџетског подрачуна.
8. У периоду 01.01.-30.09.2017. године Дом здравља Кикинда је остварио сопствене приходе у укупном износу од 17.292.719,22 динара (примарна и стоматолошка здравствена заштита). Укупно остварени сопствени приходи здравствене установе у посматраном периоду у примарној здравственој заштити износе 16.164.324,75 динара, а у стоматолошкој здравственој заштити сопствени приходи износе 1.128.394,47 динара. Процент учешћа остварених прихода у стоматолошкој здравственој заштити у односу на укупно остварене приходе здравствене установе у контролисаном периоду је 6,52%. Приходи од партиципације у стоматолошкој здравственој заштити износе 203.041,00 динар.



На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Кикинда у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, Број: 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исп, 108/13, 142/14, 68/15, 103/15 и 99/16) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 189.296,79 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2. Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број:840-26650-09, са сврхом уплате „Број записника“ са позивом на број задужења по моделу 97, ПИБ здравствене установе -7451616, због утврђеног:
 - ненаменског трошења средстава за плате код обрачуна зарада за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити по основу приправности и прековременог рада који раде са скраћеним радним временом (узорак), за период 01.01.-30.09.2017. године, што је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду („Службени гласник РС”, Број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).
2. Здравствена установа је у обавези да се код организовања прековременог рада за запослене придржава одредби члана 52. и 53. Закона о раду („Службени гласник РС”, Број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и члана 77. и 78. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС”, Број: 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14, 96/15 и 106/15).

На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање на адресу Јована Мариновића 2 Београд, у року од 8(осам) дана од дана пријема записника.

Надзорници осигурања:

1. Биљана Зубац

2. Милена Иванишевић


Записник се доставља:

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

59017.29/7