



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

Сектор за контролу
05/1 Број:450- 6448/17-- 2
Датум: 07.11.2017. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12 -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 1. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/2013) и Налога за вршење контроле уговорних обавеза в.д директора РФЗО, 05/1 број:450-6448/17 од 11.10.2017. године извршена је контрола у Дому здравља Шабац и сачињен је:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У ДОМУ ЗДРАВЉА ШАБАЦ

I Контролу су извршили:

- Милан Николић – дипломирани економиста
- Ненад Дивљаковић – дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Шапцу са подацима:

-ПИБ је 104888494
-шифра делатности је 8621
-матични број регистра је 17669656

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

- др Јасмина Станковић, директор ДЗ Шабац.

Увид у потребну документацију обезбедио је:

- дипл.ек.Александар Андрић – шеф одсека за рачуноводствене послове.

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава за стоматолошку здравствену заштиту по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину за период 01.01.- 30.09.2017. године

V Контрола је вршена у просторијама ДЗ Шабац у периоду 26.10. – 01.11. 2017. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

VI Контрола је вршена у складу са важећим законским прописима и одговарајућим одлукама и актима Фонда. У поступку контроле коришћена су следећа акта контролисаног субјекта и документација:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину број: 54-1122/2017-1 од 23.01.2017. године
- Кадровски план ДЗ Шабац за 2017. годину број: 112-01-505/2017-02 од 15.05.2017. године и Кадровски план за 2013. годину број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године
- подаци о преносу средстава здравственој установи по наменама и финансијске картице здравствене установе;
- достављене фактуре добављача;
- аналитичке картице књижења;
- рекапитулације зарада и сати;
- стања и промене средстава на дан – изводи;
- подаци о тренутно активним радницима;
- решења за увођење прековременог рада;
- персонални досијеи уговорених радника.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

НАЛАЗ

Правилником о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2017. годину ("Сл. гласник РС", број: 109/16, 19/2017, 29/2017-исправка, 57/2017 и 73/2017), Предрачуном средстава за 2017. годину, и потписаним Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног осигурања за 2017. годину, број: 54-1122/2017-1 од 23.01.2017. године, потписаним са Филијалом РФЗО за Мачвански округ – Филијала Шабац, уговорена је укупна накнада за 2017. годину у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 69.351.000 динара. Потписаним Анексом 1/17 број: 54 -54/2017 од 08.08.2017. године уговорена средства за стоматолошку здравствену заштиту нису промењена.

Уговорена накнада – стоматолошка здравствена заштита

Намена	Уговор	Анекс	Уговорено за 9 месеци
Плате стоматологија	60.907.000	60.907.000	45.680.250
Превоз стоматологија	909.000	909.000	681.750
Индијектни и остали трошкови	7.804.000	7.804.000	5.853.000
Укупно	69.620.000	69.620.000	34.810.000
Партиципација стоматологија	269.000	269.000	201.750
Укупно – партиципација	69.351.000	69.351.000	34.608.250

У наредној табели приказана је структура неутрошених средстава на рачунима здравствене установе на почетку и на крају периода контроле.

Табела 1 - Рачуни здравствене установе

Назив	Број рачуна	Стање на дан 01.01.2017.	Стање на дан 30.09.2017.
Буџетски рачун	840-750661-97	2.888.766,31	2.109.488,82
Рачун сопствених прихода	840-751667-86	1.861.262,34	4.203.675,09
Јавни рад		1.489,42	1.489,42

У наредној табели приказана је структура неутрошених средстава на буџетском рачуну по наменама почетку и на крају периода контроле.

Табела 2 – Стање неутрошених средстава на дан 01.01.2017. и 30.09.2017. године

Намена	Стање на дан 01.01.2017.	Стање на дан 30.09.2017.
Плате ПЗЗ		
Превоз ПЗЗ		
Материјални и остали трошкови		20.559,37
Енергенти	2.888.766,31	1.314.869,95
Лекови		17,61
СММ		1.780,39
Плате стоматологија		
Превоз стоматологија		
Остали индиректни трошкови		
Лекови ван уговора		772.261,50
УКУПНО	2.888.766,31	2.109.488,82

У наредној табели приказани су приходи здравствене установе са ПДВ-ом. У периоду контроле Здравствена установа је остварила сопствене приходе у укупном износу од 30.004.194,35 динара (без ПДВ-а који је у посматраном периоду износио 3.962.735 динара).

Табела 3 - извештај са конта 7 Текући приходи.

Конто	Врста прихода	Износ	Врста прихода
742321	Приходи републичких органа и организација	4.486.137,00	Буџетска средства
745161	Мешовити и неодређени приходи у корист РФЗО	85.826,23	Буџетска средства
781111	Трансфери између корисника јавних средстава на истом нивоу власти	395.894.896,67	Буџетска средства
733161	Текући трансфери од других нивоа власти	32.414.187,95	Од општине – град Шабац
742321	Приходи републичких органа и организација	20.829.557,00	Сопствена средства
7423731	Приходи од продатих услуга без ПДВ-а	7.411.124,78	Сопствена средства
7423732	Приходи од продатих услуга са ПДВ-ом	4.680.497,85	Сопствена средства
7423733	Приходи од стоматолошких услуга	836.967,50	Сопствена средства
745161	Мешовити и неодређени приходи у корист РФЗО	157.285,19	Сопствена средства
771111	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	51.497,03	Сопствена средства
		466.847.977,20	

КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Статут ДЗ Шабац и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова који се примењује у ДЗ Шабац

Контролом радно-правне документације надзорници осигурања су утврдили да су у контролисаном периоду питања која се односе на: делатност, унутрашњу организацију, органе Дома здравља, заменика директора, стручне органе дома здравља, интерну финансијску контролу, средства, имовину, јавност рада, пословну тајну, заштиту и унапређење животне и радне средине као и однос статута и других општих аката, била урађена одредбама Статута Дома здравља Шабац од 25.01.2007 .године. На статут Дома здравља Шабац сагласност је дао Оснивач-Општина Шабац решењем број: 110-4/2007-14 од 05.03.2007.године.

Правилник о организацији и систематизацији послова ДЗ Шабац

Чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14, у даљем тексту, Закон о раду) је прописано да се Правилником о организацији и систематизацији послова, који доноси надлежни орган код послодавца, односно лица утврђена законом или општим актом послодавца, утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен стручне спреме, односно образовања у складу са законом.

Министарство здравља Републике Србије је дало сагласност број:112-01-11-149/2016-02 на Правилник о организацији и систематизацији послова ДЗ Шабац број: 1 -1/53 од 01.02.2016.године.

Кадровски план ДЗ Шабац

Министар здравља донео је Кадровски план за Дом здравља Шабац за 2017. годину (број: 112-01-505/2017-02 од 15.05.2017. године) у коме је укупан број запослених на одређено и на неодређено време у Дому здравља Шабац је 539, од чега 487 запослених радника обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања (423 у ПЗЗ а у стоматологији 64) на основу Уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање. До доношења Кадровског плана за 2017. годину важио је Кадровски план за 2013. годину број:112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013.године.

Табела 4 – Кадровски планови за 2013. годину и 2017.годину

Кадровски план	Уговорени радници – укупно					Укупан број радника који обављају послове за потребе РФЗО -ПЗЗ	Укупан број радника који обављају послове за потребе РФЗО -стоматологија	Укупан број запослених у ЗУ утврђен КП за 2017. годину
	Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници			
	Доктори медицине	Фармацеут/ биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС					
КП 2017	118		188	8	109	423	64	539
КП 2013	133		207	9	126	475	70	558

Табела 4.1 - Кадровски планови за 2013. годину и 2017.годину. - стоматолошка з.з.

Кадровски план	Уговорени радници – стоматологија			Укупно
	Доктори стоматологије	Зубни техничари	Стоматолошке сестре	
КП 2017	25	9	30	64
КП 2013	28	9	33	70

Табела 5 - Број уговорених радника по месецима из програма Апликација уговорених радника

Месец	Уговорени радници – стоматологија			Укупно
	Доктори стоматологије	Зубни техничари	Стоматолошке сестре	
јануар	24	9	28	61
фебруар	24	9	28	61
март	25	9	28	62
април	25	9	27	61
мај	25	9	27	61
јун	25	9	28	62
јул	25	9	28	62
август	25	9	28	62
септембар	25	9	28	62

Коефицијенти за обрачун и исплату уговорених радника

У поступку контроле надзорници осигурања су извршили увид у радно-правну документацију(персонална досијеа) свих (62) уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити.

Контрола коефицијената узоркованих запослених обухватала је контролу свих структура запослених радника, односно контролу основних коефицијената, контролу додатних коефицијената по основу руковођења и контролу додатних коефицијената по основу стручно признатих и научних звања.

Контролом је утврђено да се у ДЗ Шабац воде персонална досијеа за сва запослена лица. Увидом у персонална досијеа запослених на репрезентативном узорку нису утврђене неправилности при исплати зарада, односно додељени коефицијенти за исплату зарада су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама(Службени гласник РС број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14) у даљем тексту: Уредба о коефицијентима).

Контролом је код 8 уговорених радника утврђено неслагање између коефицијента који је наведен у персоналним досијеима и коефицијента који је евидентиран у Апликацији уговорених радника. Здравственој установи је наложено је да изврши ажурирање података у Апликацији, што је и урађено у току вршења контроле.

Лиценце медицинских радника

У поступку контроле анализом случајног узорка надзорници осигурања су констатовали да сви запослени радници у стоматолошкој здравственој заштити ДЗ Шабац у персоналном досијеу имају лиценцу.

Годишњи одмор и плаћено одсуство запослених у здравственој установи

Анализом узоркованих персоналних досијеа запослених у ДЗ Шабац, надзорници осигурања су констатовали да се у истима налазе решења о годишњем одмору за контролисани период.

Увидом у персонална досијеа утврђено је да се у контролисаном периоду доносе Одлуке о плаћеном одсуству за запослене који су користили овај вид одсутности са посла. Плаћена одсуства користили су запослени у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором. Обрачун накнаде за плаћено одсуство вршен је у складу са прописима.

Радно време запослених у Дому здравља Шабац

Чланом 75. Став 2. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др. закон, 93/14, 96/15 и 106/15, у даљем тексту: Закон о здравственој заштити) је прописано да недељни распоред рада, почетак и завршетак радног времена у здравственој установи, односно приватној пракси, утврђује оснивач, а за здравствене установе које оснива Република-Министарство.

Чланом 76. Наведеног Закона је утврђено да је здравствена установа дужна да у оквиру недељног распореда рада и радног времена пружа здравствену заштиту радом у једној, две или више смена, у складу са делатношћу здравствене установе, о чему одлуку доноси директор здравствене установе.

Чланом 5. Став 2. Правилника о уговарању је прописано да давалац здравствених услуга организује радно време које задовољава потребе осигураних лица, у складу са законом којим се уређује здравствена заштита.

Надзорницима осигурања дата је на увид Одлука о распореду рада, почетку и завршетку радног времена за стоматолошку здравствену заштиту број: 02-1/ 107 у Дому здравља Шабац која се примењује од 15.11.2016. године коју је донео в.д. директор ДЗ Шабац. Одлука је донета у складу са одредбама Закона о раду, Закона о здравственој заштити и Статута ДЗ Шабац.

Одлуком о радном времену ДЗ Шабац усвојеној на седници Скупштине града Шапца 01.03.2017.године утврђено је да служба стоматолошке здравствене заштите ради суботом од 7 до 14 часова.

Организација рада у Дому здравља Шабац - редован рад запослених, прековремени рад, скраћено радно време запослених и акт о процени ризика

Надзорници осигурања су остварили увид у евиденцију о присутности на раду запослених тј. увид у радне листе, податке о прековременом раду, ноћном раду, раду недељом и државним и верским празницима, која се у виду табела достављају обрачунској служби ДЗ Шабац ради обрачуна и исплате плата за текући месец. У евиденцији о присутности на раду уписују се сати редовног рада (од 6 до 8 часова), сати дежурства, сати прековременог рада, сати ноћног рада, сати рада недељом, сати рада на дан државног или верског празника као и сати приправности.

Акт о процени ризика

У поступку контроле надзорници осигурања су констатовали да Дом здравља Шабац примењује Акт о процени ризика на радним местима и радној околини донет од стране ДЗ Шабац број: 01-8/2 од 18.01.2010.године у делу који се односи на опис радних места који се сматрају радним местима са процењеним ризиком. Дом здравља Шабац утврђивање дужине трајања радне недеље запосленима којима је радно место утврђено са процењеним ризиком врши на основу одредби Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, („Службени гласник РС“ број 1/2015 од 06.01.2015. године - у даљем тексту Посебан колективни уговор).

Чланом 52. Закона о раду прописано је да се запосленима који раде на нарочито тешким, опасним и по здравље штетним пословима радно време скраћује сразмерно штетном дејству услова рада. За запослене у здравственим установама релеванте су одредбе члана 37-38. Посебног колективног уговора. Наведеним одредбама прописано је да запослени 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.

Чланом 13. став 1. Закона о безбедности и здрављу на раду (Сл. гласник РС, бр.101/2005, 91/2015, у даљем тексту: Закон о безбедности и здрављу на раду) прописано је да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање. Начин и поступак процене ризика на радном месту и у радној околини прописан је Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини („Сл. гласник РС“, бр.72/2006, 84/2006-испр. и 30/2010, 102/2015, у даљем тексту: Правилник о начину и поступку процене ризика на радном месту у радној околини). Сходно предходном наведеном, Акт о процени ризика је акт, који доноси послодавац, и који садржи опис процеса рада са проценом ризика од повреде и/или оштећења здравља на радном месту у радној околини и мере за отклањање или смањење ризика у циљу побољшања безбедности и здравља запослених.

Чланом 53. став 4. Закона о раду је експлицитно искључена могућност да запослени са скраћеним радним временом буду ангажовани прековремено, односно прописано је да запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52. Закона не може да се одреди прековремени рад на тим пословима, ако законом није другачије одређено.

Прековремени рад

Утврђено је да се у ДЗ Шабац у периоду контроле прековремени рад уводи на основу захтева руководиоца организационе јединице и Налога за прековремени рад који доноси Директор Здравствене установе на основу члана 53. Закона о раду, члана 42. Посебног колективног уговора за здравствене установе и члана 23. Статута ДЗ Шабац.

Надзорници осигурања су анализирали прековремени рад у служби стоматолошке здравствене заштите у ДЗ Шабац. Организација скраћеног радног времена је следећа:

- У служби стоматологије 2 радиолошка техничара раде са скраћеним радним временом - 30 сати недељно,

Приликом контроле радно-правне документације, утврђено је да у уговорима о раду радиолошких техничара у служби стоматолошке заштите није наведено скраћено радно време. Здравствена установа је у току контроле исправила пропуст и са наведеним радиолошким техничарима потписала анексе уговора о раду са дефинисаним скраћеним радним временом.

Имајући у виду све горе наведено, неопходно је да здравствена установа усклади општа акта о организацији рада у здравственој установи и радно правну-документацију у делу којим се регулише редовни и прековремени рад здравствених радника са одредбама Закона о раду, Закона о здравственој заштити и Закона о безбедности и здрављу на раду.

Дом здравља Шабац у периоду контроле није вршио обрачун и исплату прековременог рада запосленим са скраћеним радним временом.

Стручно усавршавање запослених у здравственој установи

Чланом 184. став 1. Закона о здравственој заштити прописано је да се здравствени радник и здравствени сарадник са високим образовањем, који је засновао радни однос на неодређено време са здравственом установом, односно приватном праксом, може стручно усавршавати-стицати специјализацију, под условом да је завршио приправнички стаж и положио стручни испит, осим ако овим законом није другачије одређено. Ставом 9. наведеног члана је утврђена обавеза здравственог радника, односно здравственог сарадника да закључи уговор са здравственом установом, односно приватном праксом о правима, обавезама и одговорностима за време стручног усавршавања у току специјализације, односно уже специјализације.

У ДЗ Шабац су, у контролисаном периоду, права, обавезе и одговорност запослених у здравственој установи у вези стручног усавршавања и специјализације, као и поступак остваривања истих била регистрована Посебним колективним уговором. Управни одбор ДЗ Шабац је дана 29.11.2016. године донео Одлуку о усвајању Плана о стручном усавршавању запослених за 2017. годину број 01-2/76..

Дом здравља Шабац је у првих 9 месеци 2017. године имао закључене уговоре о специјализацији са 3 доктора стоматологије.

Табела 6 – Специјализација

Редни број	ЈМБГ	Област специјализације
16	1305967*****2	Дечја и превентивна стоматологија
17	0109975*****6	Дечја и превентивна стоматологија
18	0805977*****6	Дечја и превентивна стоматологија

РЕКАПИТУЛАЦИЈА - СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

У следећој табели приказана је рекапитулација наменског трошења средстава у стоматолошкој здравственој заштити по наменама. У наставку је приказана анализа за сваку намену појединачно.

Табела 7 – Рекапитулација – стоматолошка здравствена заштита

намена	Почетно стање 01.01.2017.	Рефундације	Партиципација	Од Министарства здравља	Пренето од РФЗО	Сопствена средства	Укупно расположива средства	Исплаћено	Разлика – Стање на дан 30.09.2017.
	1	2	3	4	5	6	6=1+2+3+4+5+6	7	8=6-8
Плате					44.901.369,69	819.391,58	45.720.761,27	45.720.761,27	0,00
Превоз					764.063,08		764.063,08	764.063,08	0,00
ОМТ са ОИТ		1.442.137,02	4.486.137,00	85.826,23	20.376.457,16		26.390.557,41	26.369.998,04	20.559,37
Јубиларне награде					200.419,67		200.419,67	200.419,67	0,00
Отпремнине					234.949,86		234.949,86	234.949,86	0,00
Укупно стом.	0,00	1.442.137,02	4.486.137,00	85.826,23	66.477.259,46	819.391,58	73.310.751,29	73.290.191,92	20.559,37

ПЛАТЕ У СТОМАТОЛОГИЈИ

За период 01.01.-30.09.2017.године ДЗ Шабац су пренета средства за плате у стоматологији у укупном износу од 44.901.369,69 динара.

У поступку контроле извршен је увид у спецификације пореза и доприноса и у рекапитулације исплаћених зарада за уговорени број запослених на основу чега је сачињен наредни табеларни преглед у којем је приказан по месецима укупан износ исплаћених плата из средстава обавезног здравственог осигурања за период 01.01.-30.09.2017.године, за раднике који су у ДЗ Шабац били радно ангажовани.

У посматраном периоду у здравственој установи није било неугворених радника у служби стоматолошке здравствене заштите.

Табела 8 – Уговорена, требована, пренета и исплаћена средства за плате

Уговорена накнада за плате за 2017. годину на месечном нивоу	Требована средства	Пренета средства за плате од РФЗО	Укупно исплаћена средства	Разлика
5.075.583,33	4.911.163,11	4.911.163,11	4.961.076,77	-49.913,66
5.075.583,33	4.831.164,24	4.831.164,24	4.907.114,52	-75.950,28
5.075.583,33	5.022.572,11	5.022.572,11	5.105.859,92	-83.287,81
5.075.583,33	4.841.885,13	4.841.885,13	4.926.251,40	-84.366,27
5.075.583,33	5.159.706,49	5.159.706,49	5.246.541,14	-86.834,65
5.075.583,33	5.074.248,35	5.074.248,35	5.217.550,76	-143.302,41
5.075.583,33	4.991.296,60	4.991.296,60	5.077.572,94	-86.276,34
5.075.583,33	5.100.545,36	5.100.545,36	5.185.382,10	-84.836,74
5.075.583,33	4.968.788,30	4.968.788,30	5.093.411,72	-124.623,42
45.680.250,00	44.901.369,69	44.901.369,69	45.720.761,27	-819.391,58

Здравствена установа је у посматраном периоду исплаћивала и накнаде које не иду на терет средстава здравственог осигурања: разлика у коефицијентима, стимулација, синдикални додатак и одвојен живот. Ове исплате вршене су у периоду јануар – април преносом средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун, а у периоду мај - септембар директно са рачуна сопствених средстава. Преглед исплата које се не врше од средстава обавезног здравственог осигурања, приказан је у наредним табелама.

Табела 9 - Исплате које се не врше од средстава обавезног здравственог осигурања

Месец	Синдикат	Одвојен живот	Стимулација	Разлика у коеф.	Износ
јануар	12.735,69	28.923,31	8.254,66		49.913,66
фебруар	12.701,79	54.995,47	8.253,02		75.950,28
март	12.739,76	62.294,28	8.253,77		83.287,81
април	12.725,87	63.383,50	8.256,90		84.366,27
мај	12.740,86	65.831,34		8.262,45	86.834,65
јун	12.732,56	62.502,05	59.809,87	8.257,93	143.302,41
јул	12.738,49	65.282,00		8.255,85	86.276,34
август	12.742,82	63.835,29		8.258,63	84.836,74
септембар	12.724,66	62.602,95	41.039,46	8.256,35	124.623,42
укупно	114.582,50	529.650,19	133.867,68	41.291,21	819.391,58

Табела 10 – Пренос са рачуна сопствених средстава на буџетски

Месец	Датум извода	Број извода	Износ
јануар	02.02.2017	22	49.913,66
фебруар	02.03.2017	40	75.950,28
март	03.04.2017	62	83.287,81
април	03.05.2017	80	84.366,27
укупно			293.518,02

Табела 10.1 – Исплата директно са рачуна сопствених средстава

Месец	Датум извода	Број извода	Износ
мај	02.06.2017	102	86.834,63
јун	16.06.2017	112	6.348,30
	03.07.2017	123	136.954,16
јул	17.07.2017	133	6.369,23
	04.08.2017	147	79.907,05
август	18.08.2017	157	6.371,09
	04.09.2017	168	78.465,77
септембар	18.09.2017	178	6.369,90
	03.10.2017	189	118.253,55
укупно			525.873,68

Закључак: У периоду контроле у ДЗ Шабац није било ненаменског трошења средстава пренетих за плате запослених у стоматолошкој здравственој заштити-

ПРЕВОЗ - СТОМАТОЛОГИЈА

Уговорена средства за превоз радника на посао и са посла у стоматолошкој здравственој заштити за 2017. годину према потписаном Уговору износе 909.000 динара.

За контролисани период од девет месеци (01.01. – 30.09.2017. године) износе 681.750 динара.

У Дому здравља Шабац трошкови превоза се исплаћују на основу члана 118. Закона о раду и члана 102. Посебног колективног уговора, а обрачунавају на основу ценовника аутопревозника и евиденције о присутности запослених на раду – броја радних дана у месецу.

За период 01.01. – 30.09.2017. године Филијала за Мачвански округ пренела ДЗ Шабац 764,063,08 динара за трошкове превоза у стоматолошкој здравственој заштити.

У наредној табели даје се преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз за период јануар - септембар 2017. године за стоматолошку здравствену заштиту:

Табела 11 – Требована, пренета и исплаћена средства за превоз у стоматологији

Месец	Требована средства	Враћено	Пренета средства за превоз од РФЗО	Укупно исплаћена средства	Разлика
1	2	3	4=2-3	5	6=4-5
јануар	98.204,00	8.404,21	89.799,79	89.799,79	0,00
фебруар	98.000,00	9.544,44	88.455,56	88.455,56	0,00
март	98.000,00	-6.563,88	104.563,88	104.563,88	0,00
април	98.000,00	18.560,00	79.440,00	79.440,00	0,00
мај	98.000,00	8.668,90	89.331,10	89.311,10	20,00
јун	98.000,00	23.072,23	74.927,77	74.927,77	0,00
јул	98.000,00	25.696,12	72.303,88	72.323,88	-20,00
август	98.000,00	21.167,78	76.832,22	76.832,22	0,00
септембар	98.000,00	9.591,12	88.408,88	88.408,88	0,00
укупно	882.204,00	118.140,92	764.063,08	764.063,08	0,00

Из претходне табеле се види да је у месецу мају 2017. године здравственој установи пренето 20 динара више од укупно потребних(исплаћених) средстава за трошкове превоза уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити. Овај износ је остао неутрошен на буџетском рачуну и искоришћен је за плаћање трошкова превоза уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити за јул месец 2017. године, када је пренето за 20 динара мање средстава од исплаћених.

У периоду контроле у Дому здравља Шабац није било неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, па самим тим ни исплаћивања трошкова превоза за неуговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити.

Закључак: У периоду јануар – септембар 2017. године у ДЗ Шабац није било ненаменског трошења средстава пренетих за трошкове превоза у стоматолошкој здравственој заштити.

ОСТАЛИ ДИРЕКТНИ И ИНДИРЕКТНИ ТРОШКОВИ – СТОМАТОЛОГИЈА

Уговорена средства за Остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити, према Уговору износе 7.804.000 динара. Уговорени припадајући износ за период контроле 01.01. - 30.09.2017. године износи 5.853.000 динара.

У здравственој установи технички није могуће раздвојити материјалне и остале трошкове на примарну и стоматолошку здравствену заштиту, па је трошење пренетих средстава за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити приказано збирно, за све материјалне и остале трошкове.

За измирење уговорних обавеза за уговорену накнаду за материјалне и остале трошкове за период контроле, Филијала РФЗО за Мачвански округ са седиштем у Шапцу је ДЗ Шабац наменски пренела средства у укупном износу од 20.376.457,16 динара (од овог износа 5.272.042,86 динара је пренето за ОИТ у стоматологији, а остатак од 15.104.414,30 динара за ОМТ у ПЗЗ). Поред ових средстава здравствена установа је на располагању имала и наплаћену партиципацију, средства пренета од стране Министарства здравља, и рефундације(пренос од осигуравајућих кућа за накнаду штете), Расположена и исплаћена средства су приказана у следећој табели.

Табела 12 – Расположена и исплаћена средства – ОМТ (укупно ПЗЗ и стоматологија)

намена	РАСПОЛОЖИВА СРЕДСТВА						Исплаћено	Стање на дан 30.06.2017.
	Почетно стање 01.01.2017.	Рефундације	Од Министарства здравља	Партиципација	Пренето од РФЗО	Укупно расположива средства		
	1	2	3	4	5	6=1+2+3+4+5		
ОМТ са ОИТ		1.442.137,02	85.826,23	4.486.137,00	20.376.457,16	26.390.557,41	26.369.998,04	20.559,37

У посматраном периоду ДЗ Шабац је за материјалне и остале трошкове исплатио укупно 20.559,37 динара мање од укупно расположивих средстава за ову намену. Овај износ је остао неутрошен на буџетском рачуну.

Поред материјалних и осталих трошкова, од средстава пренетих за Остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити ДЗ Шабац је у периоду контроле плаћао и обавезе према добављачима за лекове и санитарски материјал у стоматолошкој здравственој заштити. Структура исплаћених средстава за ОМТ у првих 9 месеци 2017. године је приказана у следећој табели.

Табела 13 – Исплаћена средства - ОМТ(укупно ПЗЗ и стоматологија)

ОМТ(заједнички)	Лекови и СММ у стоматологији	Укупно
25.317.892,14	1.052.105,90	26.369.998,04

Увидом у промет аналитичких конта 4*** за период 01.01.- 30.09.2017. године сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне и остале трошкове. Према наводима здравствене установе од укупних материјалних и осталих трошкова, стоматолошкој здравственој заштити припада приближно 14% (пројекција урађена на основу броја запослених) Преглед се даје у следећој табели.

Табела 14 -ОМТ плаћени од средстава РФЗО(заједнички за целу установу)

Кonto	Назив трошка	Укупни трошкови	Стоматологија (14%)
421111	Трошкови платног промета	452.598,15	63.363,74
421311	Услуге водовода и канализације	2.066.530,10	289.314,21
421321	Дератизација	97.754,04	13.685,57
421411	Телефон	683.790,82	95.730,71
421412	Интернет и сл.	627.768,90	87.887,65
421421	Пошта	347.440,20	48.641,63
421512	Осигурање возила	699.790,74	97.970,70
421519	Осигурање остале дугорочне имовине	285.918,77	40.028,63
421521	Осигурање запослених у случају несреће	74.419,74	10.418,76
422311	Дневница(исхрана) за путовање у оквиру редовног рада	277.844,00	38.898,16
422321	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	89.800,00	12.572,00
423212	Одржавање софтвера	1.585.200,00	221.928,00
423221	Одржавање рачунара	5.910,00	827,40
423311	Образовање и усавршавање запослених	589.000,00	82.460,00
423611	Прање веша	1.497.838,28	209.697,36
424331	Услуге јавног здравства	182.820,00	25.594,80
424351	Остале медицинске услуге	81.160,00	11.362,40
425111	Зидарски радови	36.690,00	5.136,60
425112	Столарски радови	367.200,91	51.408,13
425113	Молерски радови	1.096.190,80	153.466,71
425115	Радови на водоводу и канализацији	652.828,20	91.395,95
425116	Централно грејање	19.218,87	2.690,64
425117	Елект инсталације	841.582,46	117.821,54
425119	Остале услуге и мат за текуће поправке	56.580,00	7.921,20
425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	384.859,20	53.880,29
425211	Механичке поправке	2.792.160,90	390.902,53
425221	Намештај	38.527,99	5.393,92
425222	Рачунарска опрема	3.041.070,00	425.749,80
425223	Опрема за комуникацију	102.303,60	14.322,50
425251	Текуће поправке и одржавање мед.	1.042.155,44	145.901,76
425253	Текуће поправке и одржавање мерних и контролних инс.	102.330,00	14.326,20
425291	Текуће поправке и одржавање опреме	98.421,20	13.778,97
426111	Канцеларијски материјал	2.536.006,68	355.040,94
426122	Службена одећа	141,75	19,85
426413	Уља и мазива	56.265,60	7.877,18
426591	Остали материјали за очување животне средине	114.227,00	15.991,78
426811	Хем средства за чишћење	1.789.252,80	250.495,39
426911	Потрошни материјал	19.300,00	2.702,00
426912	Резервни делови	199.035,00	27.864,90
426913	Алат	123.430,00	17.280,20
482131	Регистрација	162.530,00	22.754,20
Укупно		25.317.892,14	3.544.504,90

Контролом података утврђено је да Дом здравља Шабац у оквиру осталих директних и индиректних трошкова у стоматологији није исказао трошкове који се не налазе у прилогу 7.

У наредној табели приказано је стање обавеза према добављачима за лекове и СММ у стоматолошкој здравственој заштити. у периоду 01.01. - 30.09.2017. године

Табела 15 - Обавезе према добављачима за лекове и санитарски материјал у стоматолошкој здравственој заштити.

Добављач	Почетно стање на дан 01.01.2017.	Створене обавезе у периоду 01.01. - 30.09.2017	Укупне обавезе	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 30.09.2017
1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
Лекови		62.799,00	62.799,00	34.254,00	28.545,00
СММ у стоматологији	24.675,60	1.281.661,07	1.306.336,67	1.017.851,90	288.484,77
Укупно	24.675,60	1.344.460,07	1.369.135,67	1.052.105,90	317.029,77

У првих 9 месеци 2017. године Филијала за Мачвански округ је за јубиларне награде и отпремнине запослених у стоматолошкој здравственој заштити пренела ДЗ Шабац средства у укупном износу од 435.369,53 динара.

Табела 16 - Јубиларне награде и отпремнине у стоматолошкој здравственој заштити

намена	Пренето од РФЗО	Исплаћено	Разлика
Јубиларне награде у стоматологији	200.419,67	200.419,67	0,00
Отпремнине у стоматологији	234.949,86	234.949,86	0,00
Укупно	435.369,53	435.369,53	0,00

Пренета средства за јубиларне награде и отпремнине запослених у стоматолошкој здравственој заштити су наменски коришћена у посматраном периоду.

Закључак: У периоду јануар – септембар 2017. године у ДЗ Шабац није било ненаменског трошења средстава пренетих за Остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити.

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Приликом контроле радно-правне документације, утврђено је да у уговорима о раду радиолошких техничара у служби стоматолошке заштите није наведено скраћено радно време. Здравствена установа је у току контроле исправила пропуст и са наведеним радиолошкиним техничарима потписала анексе уговора о раду са дефинисаним скраћеним радним временом.
2. Контролом је код 8 уговорених радника утврђено неслагање између коефицијента који је наведен у персоналним досијеима и коефицијента који је евидентиран у Апликацији уговорених радника. Здравственој установи је наложено је да изврши ажурирање података у Апликацији, што је и урађено у току вршења контроле.
3. У периоду 01.01. - 30.09.2017. године није било ненаменског трошења средстава у стоматолошкој здравственој заштити од стране ДЗ Шабац.

На овај Записник може се поднети приговор Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића 2, Београд, у року од 8 дана од дана пријема.

Записник се доставља:
Директору РФЗО
Директору ЗУ
Архиви

59017.22/SA



Контролу извршили:

Милан Николић

Ненад Дивљаковић

Др Драгана Петровић

