



-Сектор за контролу-

05/1 број: 450-4253/17- 3
14.08.2017. 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-одлукаУС, 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: 450-4253/17 од 14.07.2017. године, службена лица – надзорници осигурања извршили су контролу у Клиници за стоматологију Ниш (у даљем тексту: здравствена установа) и сачинили:

**ЗАПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У
КЛИНИЦИ ЗА СТОМАТОЛОГИЈУ НИШ**

I Службена лица - надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање у саставу:

1. Мирем Стаменовић, дипломирани економиста
 2. Лаура Миленковић, дипломирани економиста
 3. Ивана Радуловић, дипломирани правник
- извршили су контролу у Клиници за стоматологију Ниш.

II Седиште контролисаног субјекта је у Нишу, улица Др Зорана Ђинђића бр. 52, са следећим подацима:

ПИБ - 1100621196
шифра делатности - 85130
матични број регистра - 17215426
број регистарског улошка код Трговинског суда у Нишу - 1-17581-00

III Одговорно лице у периоду вршења контроле је:
Проф. др Александар Митић, директор

Контроли присуствовали и потребну документацију дали на увид :

- Боривоје Милошевић, помоћник директора за економске послове,
- Вида Вилић, помоћник директора за правне послове,
- Рада Ђорђевић, начелник рачуноводства,
- Радојка Цветковић, референт за правне послове,
- Снежана Маринковић, благајник.

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по свим наменама по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за период 01.01-30.06.2017. године

V Контрола је вршена у периоду од 24.07.2017. године до 02.08.2017. године у просторијама Клинике за стоматологију Ниш, а затим настављена у просторијама Републичког фонда за здравствено осигурање

- VI Контрола је вршена у складу са важећим законским прописима и одговарајућим одлукама и актима 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 01 број: 54-115/2017-183-2 од 26.01.2017. године
 - Спроведени обрачун са здравственом установом за период 01.01.-31.12.2016. године
 - Финансијско – књиговодствена документација здравствене установе:
 - Аналитичке картице добављача,
 - Рачуни добављача,
 - Закључени уговори са добављачима,
 - Изводи о плаћањима
 - Картице пренетих средстава Филијале за период 01.01.-30.06.2017. године
 - радно-правна документација Клинике за стоматологију Ниш

На основу увида у наведену документацију, надзорници осигурања дају следећи:

Н А Л А З

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ

1. Статут Клинике за стоматологију 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, између осталог, уређује и делатност као и унутрашња организација саме здравствене установе.

Током контролисаног периода у Клиници за стоматологију Ниш у примени је Статут број 2044 од 14.11.2007. године. Одредбама Статута Клинике за стоматологију Ниш - чланом 16. предвиђено је образовање следећих организационих јединица:

- - служба за превентивну и дечију стоматологију
- - служба за ортопедију вилица
- - служба за болести зуба и ендодонцију
- - служба за пародонтологију и оралну медицину
- - служба за стоматолошку протетику
- - служба за оралну хирургију
- - служба за максилофацијалну хирургију са стационаром и
- - служба за опште, правне и економско-финансијске послове.

2. Унутрашња организација и систематизација Клинике за стоматологију Ниш

Унутрашња организација Клинике за стоматологију Ниш ближе је уређена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места бр. 121 од 05.02.2016. године. Овим Правилником је у Клиници за стоматологију Ниш дефинисано постојање укупно 8 (осам) служби идентичних побројаним службама у чл. 16 Статута Клинике за стоматологију Ниш.

Сходно чл. 29. став 1. и став 2. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа („Сл. гласник РС“ број 43/06 и 126/14) у Клиници се, а у зависности од врсте делатности и постелних капацитета, образују организационе јединице - службе које обједињавају високоспецијализовану специјалистичко-консултативну и стационарну здравствену делатност за поједине уже специјалности у одређеној области медицине, односно стоматологије. У оквиру службе формирају се одељења, одсеци и кабинети.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Клинике за стоматологију Ниш нису формиране уже организационе јединице – одсеци, одељења нити кабинети. Иако је чл. 2. став 1. овог Правилника у начелу дефинисана могућност образовања ужих организационих јединица, овакве уже јединице какве су одељења или одсеци, у оквиру осам јасно дефинисаних и таксативно побројаних Служби Клинике за стоматологију Ниш самим Правилником нису формиране односно образоване.

Одредбама Закона о здравственој заштити - чланом 131 став 1. предвиђено је да је за стручно-медицински рад здравствене установе, ако директор нема високу школску спрему здравствене струке, одговоран заменик, односно помоћник директора. Став 2. истог члана даље дефинише да у здравственој установи која обавља образовну и научно-истраживачку делатност директор поставља помоћника за образовну и научно-истраживачку делатност.

Чланом 16. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Клинике за стоматологију Ниш као једно од руководећих радних места предвиђено је радно место помоћника директора за стручно-медицинске послове са укупно два извршиоца.

Полазећи од чињенице да директор Клинике за стоматологију Ниш има високу школску спрему здравствене струке, одредбе Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Клинике за стоматологију Ниш у делу који предвиђа постојање радног места помоћника директора за стручно-медицинске послове, противе се члану 131. Закона о здравственој заштити.

Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа - чланом 28. предвиђено је да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама на секундарном нивоу формирају организационе јединице, и то служба за правне и економско-финансијске послове и служба за техничке и друге сличне послове. Чланом 37. истог Правилника дефинисано је да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама на терцијарном нивоу образују организационе јединице - службе под условима и на начин утврђен у члану 28. самог Правилника. Закључак је да се одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа предвиђа обављање немедицинских послова највише до организационог нивоа службе.

У Клиници за стоматологију Ниш одредбама чл. 16. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места предвиђена су следећа руководећа радна места:

1. помоћник директора за правне послове и
2. помоћник директора за економске послове.

Имајући у виду напред наведено, евидентно је да се одредбе Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Клинике за стоматологију Ниш у делу у којем се предвиђа постојање радног места помоћника директора за правне послове и помоћника директора за економске послове противе чл. 28. односно чл. 37. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, а све из разлога што сам Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа предвиђа обављање немедицинских послова највише до организационог нивоа службе.

3. Кадровски план Клинике за стоматологију Ниш

Током контролисаног периода у Клиници за стоматологију Ниш у примени су Кадровски план за 2013. годину и Кадровски план за 2017. годину.

Кадровским планом Министарства здравља РС за Клинику за стоматологију 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 188, од којих је 153 запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања.

Табела бр. 1

КАДРОВСКИ ПЛАН КЛИНИКЕ ЗА СТОМАТОЛОГИЈУ НИШ ЗА 2013. ГОД					Укупан број уговорених радника	Број запослених у стоматолош кој служби	Укупан број запослених у ЗУ
Број уговорених радника са РФЗО							
Здравствени радници			Здравствен и сарадници	Немедицинск и радници укључујући возаче ХМП			
доктори медицине/ доктори стоматологије	Фармацеути/ биохемичари	здр. радници са ВШС и ССС					
67	-	69	-	17	153	-	188

Почев од јуна месеца 2017. године у примени је нови Кадровски план Министарства здравља РС за 2017. годину број 112-01-505/2017-02 од 15.05.2017. године којим је предвиђен укупан број запослених на одређено и неодређено време који износи 151 запослени, од којих је 125 запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања.

Структура и број запослених према Кадровском плану за 2017. годину приказана је у табели бр. 2:

табела 2.

КАДРОВСКИ ПЛАН КЛИНИКЕ ЗА СТОМАТОЛОГИЈУ НИШ ЗА 2017. ГОДИНУ	
Број запослених на неодређено и одређено време који се финансирају из средстава Републичког фонда	
Доктори медицине	3
Фармацеути, фармацеутски биохемичари	-
Здравствени радници са ВШС и СССР	19
Здравствени сарадници са ВСС, ВШС и СССР	-
Немедицински радници (укупно)	16
- административни	9
- Технички и помоћни радници (укључујући и возаче ХМП)	7
Доктори стоматологије који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања	51
Стоматолошке сестре са ВШС и СССР, које обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања	36
Зубни техничари са ВШС и СССР, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања	-
Укупан број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања утврђен Кадровским планом за 2017. годину	125
Укупан број запослених у здравственој установи на неодређено и одређено време утврђен Кадровским планом за 2017. годину	151

Према подацима из Апликације уговорених радника која се води у Филијали РФЗО за Нишавски округ у Нишу, укупан број уговорених запослених Клинике за стоматологију Ниш на дан 01.01.2017. године износио је 123, док је укупан број уговорених радника на дан 30.06.2017. године износио 124 радника. Овако утврђен број запослених у складу је са важећим Кадровским планом здравствене установе. Такође, исти број запослених у складу је са максималним бројем запослених који износи 137, а који је утврђеним Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе („Сл. Гласник РС“ 101/2015, 114/2015, 10/2016, 22/2016, 45/2016 и 43/17) која је важила у контролисаном периоду.

Структура уговорених запослених Клинике за стоматологију према подацима из Апликације уговорених радника на дан 01.01. и 30.06.2017. године приказана је у следећој

табели:

Табела 3.

СТРУКТУРА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА ПО ЗАНИМАЊУ			
	Назив	на дан 01.01.	на дан 30.06.
1	Лекар	3	2
2	Стоматолог	49	51
4	Медицински техничар	17	17
5	Стоматолошки техничар	35	36
8	Административни радник	9	9
9	Технички радник	3	3
10	Помоћни радник	5	4
11	Радиолошки техничар	2	2
УКУПНО		123	124

Клиника за стоматологију Ниш запошљава 23 неугворених радника 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 који је ЗУ закључила са Републичким фондом.

Табела 4.

СТРУКТУРА НЕУГОВОРЕНИХ РАДНИКА ПО ЗАНИМАЊУ			
	Назив	на дан 01.01.	на дан 30.06.
1	Стоматолог	10	10
2	Медицински техничар	1	1
3	Стоматолошки техничар	3	3
4	Административни радник	3	3
5	Помоћни радник	6	6
УКУПНО		23	23

4. Коefицијенти за обрачун и исплату плата уговорених радника

Чланом 2. став 1. тачка 13. Уредбе о коefицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл. гласник РС“ бр. 44/01...8/13, 4/14 и 58/14) предвиђени су коefицијенти 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 коefицијенти увећавају по основу руковођења и по основу стручно признатих и научних звања.

У поступку контроле у Клиници за стоматологију Ниш извршен је увид у укупно 70 персоналних досијеа уговорених запослених (55 %), изабраних методом случајног узорка из свих постојећих структура запослених, а све у циљу провере усклађености коefицијената за обрачун и исплату плата са одредбама Уредбе о коefицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Приликом контроле радно-правне документације садржане у персоналним досијеима запослених установљено је следеће:

- основни коefицијенти свих запослених Клинике за стоматологију Ниш који су обухваћени контролисаним узорком нису утврђени у складу са Уредбом о коefицијентима;
- додатни коefицијенти свих запослених обухваћених контролисаним узорком по основу руковођења нису утврђени у складу са Уредбом о коefицијентима;
- додатни коefицијенти по основу стручно признатих и научних звања примењивани су у складу са Уредбом.

4.1. Неправилно утврђени коефицијенти запослених

Контролом персоналних досијеа запослених који су обухваћени узорком, установљено је да Клиника за стоматологију Ниш код двоје запослених није определила основни коефицијент за обрачун и исплату плате у складу са Уредбом о коефицијентима:

- запослени ЈМБГ 1512959*****9 који је распоређен на радно место магационера и коме је опредељен коефицијент од 10,20 иако је исти коефицијент Уредбом предвиђен искључиво за запослене који обављају средње сложене економске, управне и административне послове. Припадајући коефицијент за магационера који обавља послове који спадају у групу техничких послова сходно Уредби о коефицијентима био би 8,98 – коефицијент предвиђен за послове техничког одржавања, послове на припреми хране (кување), послове на успостављању телефонских веза већег интензитета, послове санитетског транспорта болесника, возача, дактилографије и сл.
- Запослени ЈМБГ 0506966*****9 - по занимању електротехничар за моторне погоне са IV ст. стр. спреме - распоређен на радно место техничара за одржавање стоматолошких апарата и уређаја са опредељеним коефицијентом 10,20 иако би припадајући коефицијент био 8,98.

Такође, контролом персоналних досијеа запослених установљено је да Клиника за стоматологију Ниш за једног запосленог није определила додатни коефицијент по основу руковођења у складу са Уредбом о коефицијентима:

- запослени ЈМБГ 1207966*****3 - портир – возач са опредељеним основним коефицијентом од 8,98 који обавља и послове „координације рада помоћне службе (хигијеничара и техничког особља)“ за шта му је додељен додатни коефицијент од 0,82 Уредбом предвиђен за координаторе - шефове одсека и службе. Уредба о коефицијентима за вођу групе немедицинских радника (главног возача) предвиђа додатни коефицијент од 0,41, који би у конкретном случају сходно одредбама Уредбе, Клиника за стоматологију Ниш требала определити запосленом портиру – возачу.

У наредној табели дат је преглед утврђених неправилности у примени основних и додатних коефицијената по основу руковођења – табела број 5.

Табела 5.

	ЈМБГ	Коефицијент који је Уговором/Анексом определила здр. установа	Припадајући коефицијент по Уредби	Разлика у опредељеном и припадајућем коефицијенту
1	1512959*****9	10,20	8,98	1,22
2	0506966*****9	10,20	8,98	1,22
3	1207966*****3	0,82	0,41	0,41

Контрола коефицијената уговорених запослених обухваћених узорком, садржала је и проверу репрезентативног узорка платних листића запослених за контролисани период. Увидом у исте установљено је да коефицијенти садржани у радно-правној документацији (уговорима/анексима уговора о раду) код свих запослених НИСУ идентични коефицијентима који су исказани на платним листићима.

Тако је код троје запослених утврђено одступање коефицијента исказаних на самим платним листићима од коефицијената који су запосленима утврђени Уговором/Анексом Уговора о раду и који су им припадајући сходно одредбама Уредбе о коефицијентима а то су:

1. запослена ЈМБГ 2710955*****6 – начелник рачуноводства – код које основни коефицијент утврђен Уговором о раду износи 18,70 а додатни за руковођење 1,23 (што је у складу са Уредбом о коефицијентима). На платном листићу ове запослене исказан је укупан коефицијент на основу кога се врши исплата плате који износи 23,96 (разлика у односу на припадајући коефицијент износи 4,03)

2. запослена ЈМБГ 1406979****4 – помоћник директора за правне послове – код које основни коефицијент утврђен Уговором о раду износи 18,70 а додатни за руковођење 1,63 (у складу са Уредбом о коефицијентима). На платном листићу ове запослене исказан је укупан коефицијент на основу кога се врши исплата плате који износи 25,36 (разлика у односу на припадајући коефицијент износи 5,01)
3. запослени ЈМБГ 0501958****4 – помоћник директора за економске послове – код кога основни коефицијент утврђен Уговором о раду износи 18,70 док додатни за руковођење износи 1,63 (у складу са Уредбом о коефицијентима). На платном листићу овог запосленог укупан коефицијент на основу кога се врши исплата плате износи 24,36 (разлика у односу на припадајући коефицијент износи 4,03).

Табела бр. 6.

	ЈМБГ	Коефицијент који је Уговором/Анексом определила здр. установа	Коефицијент исказан на платном листићу на основу кога се врши обрачун и исплата плате	Разлика у коефицијентима
1	2710955****6	18,70+1,23	23,96	4,03
2	1406979****4	18,70+1,63	25,36	5,01
3	0501958****4	18,70+1,63	24,36	4,03

Контролом је установљено да износ разлике која на овај начин настаје (исплатом плате по знатно вишем коефицијенту исказаном на платном листићу од оног који је утврђен Уговором о раду и који је по одредбама Уредбе о коефицијентима припадајући за конкретног запосленог) Клиника за стоматологију надокнађује из сопствених средстава.

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 – даљем тексту Закон о раду – ЗОР и 13/2017) као и члановима 34-35. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр. 1/2015). Радно време запослених Клинике за стоматологију Ниш уређено је Одлуком о распореду, почетку и завршетку радног времена и утврђивању и трајању дежурства на Клиници за стоматологију Ниш број 01-162 од 20.01.2014. године.

Као један од обавезних елемената самог уговора о раду, радно време запослених Клинике за стоматологију Ниш прецизно је дефинисано у уговорима/анексима уговора о раду које је Клиника за стоматологију Ниш потписивала за својим запосленима. Наиме, Клиника за стоматологију Ниш је током августа месеца 2014. године анексирала постојеће уговоре о раду којима је за све запослене јасно дефинисала ПУНО радно време.

У Клиници за стоматологију Ниш организовано је дежурство као прековремени рад здравствених радника. Дежурство као прековремени рад уведено је и ближе прецизирано напред наведеном Одлуком о распореду, почетку и завршетку радног времена и утврђивању и трајању дежурства Клинике за стоматологију Ниш.

Такође, као облик прековременог рада у Клиници је уведена приправност и рад по позиву – Одлука Клинике за стоматологију Ниш о потреби и обиму приправности и рада по позиву бр. 540/16 од 02.11.2010. године.

У Клиници за стоматологију Ниш такође је организован прековремени рад немедицинских и медицинских радника, а сходно члану 53. Закона о раду.

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 Клинике за стоматологију Ниш извршио је Завод за здравствену заштиту радника Ниш који је сачинио Процену ризика на радном месту и у радној околини бр. 3453 од 06.10.2009. године (дел. бр. Клинике 542 од 09.10.2009. год). Овим Актом је у Клиници утврђено укупно 9 радних места на којима се обављају послови са повећаним ризиком:

- доктор стоматологије специјалиста максилофацијалне хирургије
- доктор медицине специјалиста анестезиолог
- зубни техничар, виши зубни техничар
- рендген техничар, виши рендген техничар
- медицинска сестра
- инструментар
- анестетичар
- возач и
- портир – ватрогасац.

Клиника за стоматологију Ниш је путем своје Одлуке о распореду, почетку и завршетку радног времена и утврђивању и трајању дежурства број 01-162 од 20.01.2014. године предвидела скраћено радно време у трајању од 37 до 30 сати недељно, и то 37 сати недељно - за запослене стоматологе, стоматолошке сестре, зубне техничаре и медицинске сестре; 36 часова недељно - за запослене на радним местима у операционој сали и интензивној нези и 30 сати недељно – за запослене рендген техничаре.

Провером података садржаних у радним листама – евиденцијама о присутности на раду запослених Клинике за стоматологију Ниш, установљено је да се евиденција води на такав начин да се са сигурношћу не може утврдити ко од запослених заиста ради у режиму пуног, а ко у режиму скраћеног радног времена, а све из разлога јер се у евиденцију уписују подаци на следећи начин: за рад на одређени дан уписује се крстић, односно уноси се римска ознака I или II (која означава прву или другу смену); често се уписује ознака Н – за ноћну смену или ознака Д – за дневну смену; или се за запослене који раде у сменама-шихтама уноси ознака 12-12-24 (дан 12 сати, ноћ 12 сати, 48 сати слободно). Дневна трајање овако уписаних смена се при том не наводи.

С друге стране, провером персоналне документације запослених распоређених на радним местима на којима се обављају послови са повећаним ризиком, установљено је да је за исте запослене здравствена установа јасно дефинисала и утврдила пуно радно време.

6. Прековремени рад запослених

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.

6.1. Прековремени рад немедицинских радника

Током контролисаног периода прековремено се радило у Служби за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове Прековремени рад запослених немедицинских радника Клинике за стоматологију Ниш трајао је најдуже 4 часова дневно, односно 8 часова недељно, што је у складу са чланом 53. став 2. Закона о раду. У Клиници се на месечном нивоу израђују решења о прековременом раду за сваког запосленог

понаособ, те се на основу истих врши обрачун и исплата самог прековременог рада.

6.2. Прековремени рад медицинских радника

Сходно чл. 76. став 1. Закона 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. Изузетно од става 6. овог члана, директор здравствене установе може донети одлуку да за одређеног здравственог радника дежурство траје и дуже, а највише до 20 часова недељно, у зависности од делатности здравствене установе, расположивог кадра, као и организације здравствене службе на територији коју покрива здравствена установа. На одлуку из става 7. члана 77. Закона, сагласност даје Министарство, уз претходно прибављено мишљење надлежног Института за јавно здравље.

Контролом је утврђено да је здравственим радницима Клинике за стоматологију Ниш уведено дежурство, приправност и рад по позиву.

6.2.1. Дежурство медицинских радника

Дежурство као прековремени рад у Клиници за стоматологију Ниш уведено је и организовано у Служби за максилофацијалну хирургију а на основу Одлуке о распореду, почетку и завршетку радног времена и утврђивању и трајању дежурства број 01-162 од 20.01.2014. године. Истом Одлуком (чланом 14.) прецизирано је да се дежурство као прековремени рад уводи ноћу, у дане државног празника и викендом. Дежурство је уведено ноћу, суботом и недељом за једног доктора стоматологије специјалисту максилофацијалне хирургије, и викендом за једног доктора медицине специјалисту анестезиологије са реаниматологијом.

Клиника за стоматологију Ниш поседује сагласност Министарства здравља РС бр. 011-00-219/2014-01 од 14.08.2014. године да организује дежурство лекара специјалиста максилофацијалне хирургије у трајању дужем од 10 часова а највише до 20 часова недељно. Непосредним увидом у радне листе Службе за максилофацијалну хирургију установљено је да дежурство доктора стоматологије специјалиста максилофацијалне хирургије није трајало дуже од 20 часова недељно, односно да се исто кретало у оквирима утврђеним чл. 77. став 6.-8. Закона о здравственој заштити.

Дежурство доктора медицине специјалиста анестезиологије са реаниматологијом кретало се до 10 часова недељно, односно у оквирима утврђеним чл. 77 став 6. Закона о здравственој заштити.

Одредбама Закона о здравственој заштити - чланом 77. став 3. прописано је да дежурство као прековремени рад може да се уведе ноћу, у дане државног празника и недељом. Из напред наведеног закључује се да је дежурство суботом доктора стоматологије спец. максилофацијалне хирургије, и доктора медицине специјалиста анестезиологије са реаниматологијом противно одредбама члана 77. став 3. Закона о здравственој заштити.

Подаци о броју часова дежурства суботом доктора стоматологије и доктора медицине спец. анестезиологије оствареном у Служби за максилофацијалну хирургију у контролисаном периоду приказани су у табели број 7. док је финансијско оспорење приказано је у табели бр. 21. Налаза овог Записника.

Дежурство суботом доктора стоматологије / доктора медицине МФХ								
	ЈМБГ	I	II	III	IV	V	VI	УКУПНО
1.	0410961*****9	14	-	14	-	-	-	28
2.	2810960*****0	14	-	14	14	14	-	56
3.	2305972*****8	14	14	-	14	14	-	56
4.	0804979*****4	-	14	-	-	-	14	28
5.	0403976*****5	-	14	14	14	-	14	56
6.	2503973*****4	-	14	-	14	14	-	42
7.	0108954*****4	-	-	-	-	-	14	14
8.	0207968*****7	-	-	-	-	-	14	14
9.	1705976*****7	14	14	14	14	14	14	84
Укупан број сати дежурства суботом у контролисаном периоду								378

6.2.2. Приправност и рад по позиву медицинских радника

Чланом 78. Закона о здравственој заштити дефинисано је да се под дежурством, у смислу овог закона, сматра и приправност и рад по позиву. Истим Законом је даље прецизирано да у здравственој установи Одлуку о увођењу и обиму приправности и рада по позиву доноси директор здравствене установе.

У Клиници за стоматологију Ниш уведена је приправност и рад по позиву Одлуком о потреби и обиму приправности и рада по позиву бр. 540/16 од 02.11.2010. године.

Истом Одлуком прецизирано је да се приправност уводи у Служби за максиларнофацијалну хирургију за следећа радна места:

- радно место доктора стоматологије специјалисту максиларнофацијалне хирургије (и др. стоматологије на специјализацији из исте области)
- и за радно место доктора медицине спец. анестезиологије са реаниматологијом (односно др. медицине на специјализацији из исте области).

Одлуком о потреби и обиму приправности и рада по позиву бр. 540/16 од 02.11.2010. године рад по позиву уведен је за медицинске сестре-инструментаре и медицинске сестре-анестетичаре.

Приправност је уведена радним данима, недељом и државним празником од 20 часова увече до 08 часова ујутру (у трајању од 12 сати), а суботом од 15-20 часова (трајање 5 сати). За запослене докторе стоматологије се на месечном нивоу сачињавају распореди приправности који садрже прецизиране дане у којима ће лекари бити приправни. На крају месеца се за остварене часове приправности доносе одговарајућа решења по запосленом лекару појединачно, и на основу истих се врши обрачун и исплата. Остварени сати приправности крећу се до максималних 120, колико током месеца остваре доктори стоматологије спец. максиларнофацијалне хирургије, односно до максималних 296 сати приправности, колико остваре лекари спец. анестезиологије са реаниматологијом.

Провером података садржаних у радним листама – евиденцијама о присутности на раду запослених Службе за максиларнофацијалну хирургију, уочено је да су приправне и медицинске сестре-техничари, медицинске сестре-инструментари и медицинске сестре-анестетичари исте службе, иако самом Одлуком установе о потреби и обиму приправности и рада по позиву бр. 540/16 од 02.11.2010. године за исте запослене није уведена приправност. Такође је утврђено да је за запослене медицинске сестре инструментаре и анестетичаре рад по позиву предвиђен Одлуком ЗУ о потреби и обиму приправности и рада по позиву, али да исти у пракси није организован. Приправност медицинских сестара, медицинских сестара-инструментара и медицинских сестара-анестетичара креће се до максималних 288 часова месечно. Уочено је да је у односу на овако велики број часова пасивне приправности свих сестара, број часова активне приправности незнатан, те да у контролисаном периоду скоро да нема остварених сати активне приправности.

Подаци о броју часова пасивне приправности медицинских сестара, медицинских сестара-инструментара и медицинских сестара-анестетичара у Служби за максилофацијалну хирургију у контролисаном периоду приказани су у табели број 8., док је финансијско оспорење приправности приказано у табелама бр. 20. и 23. Налаза овог Записника.

Табела бр. 8

Приправност медицинских сестара Службе за МФХ							
р. бр	ЈМБГ	I	II	III	IV	V	VI
Медицинске сестре-техничари							
1	1212986*****9	-	-	128	-	-	-
2	2710975*****5	112	128	64	168	-	-
3	0607974*****6	32	-	24	56	-	96
4	1608981*****5	24	-	104	96	128	-
Медицинске сесте - инструментари							
5	2204980*****6	176	128	224	-	-	88
6	1503977*****1	112	-	-	112	184	-
Медицинске сестре - анестетичари							
7	1204978*****7	288	272	280	288	288	288
8	2403974*****6	-	256	280	288	288	256
		744	784	1104	1008	888	728
Укупан број сати пасивне приправности у контролисаном периоду							5256

6.3. Прековремени рад медицинских радника по чл. 53. Закона о раду

Одредбама Закона о раду – чланом 53. дефинисан је прековремени рад запослених. Чланом 53. став 1. прописано је да је 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. Члан 54. истог Закона даље прописује да се дежурство у здравственим установама, као прековремени рад, уређује посебним законом.

Клиника за стоматологију Ниш због „повећаног обима посла“ запосленим медицинским радницима – лекарима и медицинским сестрама, организује и прековремени рад у смислу чл. 53. став 1. Закона о раду, иако се, сходно напред наведеним одредбама, прековремени рад лекара и сестара као здравствених радника организује и спроводи искључиво као дежурство у складу са одговарајућим одредбама Закона о здравственој заштити.

У Клиници се на месечном нивоу израђују решења о прековременом раду по чл. 53 ЗОР за сваког запосленог медицинског радника понаособ, те се на основу истих врши обрачун и исплата остварених сати прековременог рада.

Подаци о броју часова оствареног прековременог рада по чл. 53 ЗОР запослених медицинских сестара и медицинских сестара-инструментара Службе за максилофацијалну хирургију, сачињени на контролисаном узорку, приказани су у табели број 9., док је финансијско оспорење приказано је у табели бр. 20. Налаза овог Записника.

Табела бр.9

Прековремени рад по чл. 53 Закона о раду медицинских сестара Службе за МФХ							
р.б р	ЈМБГ	I	II	III	IV	V	VI
1	1912988*****6	32	32	19	32	32	26
2	1701988*****7	18	-	23	19	26	32
4	1212986*****9	32	32	32	32	31	-
5	2710975*****5	32	32	32	32	1	10
6	3004985*****9	24	25	15	32	32	32
7	0607974*****6	32	25	32	32	14	29
8	3107983*****0	-	14	27	24	21	4
9	2204980*****6	31	32	32	19	14	15
10	0607974*****6	32	32	32	32	21	28
11	1503977*****1	27	29	10	26	32	32
12	1608981*****5	32	21	32	32	32	12
13	2810986*****1	-	-	32	32	4	31
	УКУПНО	292	274	318	344	260	251
Укупан број остварених сати прековременог рада по чл. 53 ЗОР							1739

Подаци о броју часова оствареног прековременог рада по чл. 53. Закона о раду запослених доктора стоматологије специјалиста максилотофацијалне хирургије Службе за максилотофацијалну хирургију приказани су у табели број 10., док је финансијско оспорење приказано је у табели бр. 22. Налаза овог Записника.

Табела бр. 10

Прековремени рад по чл. 53 Закона о раду запослених лекара							
р.б р	ЈМБГ	I	II	III	IV	V	VI
1	0410961*****9	4	-	4	-	-	-
2	2810960*****0	2	-	15	8	4	-
4	2305972*****8	6	4	-	6	4	-
5	0403976*****5	-	2	-	-	-	-
6	2503973*****4	2	-	-	4	4	-
7	0804979*****4	-	2	-	-	-	8
8	0108954*****4	-	-	-	-	2	-
9	0207968*****7	-	-	-	-	-	6
	УКУПНО	14	8	19	18	14	14
Укупан број сати прековременог рада лекара по чл. 53 ЗОР							87

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

Додаци на плату за рад за рад ноћу, рад недељом и прековремени 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.

7.1. Додатак на плату за минули рад

Контролом платних листића на основу којих се врши обрачун и исплата плата запослених Клинике за стоматологију Ниш установљено је да се додатак на плату за минули рад не обрачунава у складу са одговарајућим одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама, Закона о раду односно Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Наиме, одредбама Закона о раду дефинисано је да се зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде – чл. 106. Закона. Чланом 108. став 1. тачка 4. истог Закона предвиђено је да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду, и то по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца (минули рад) - најмање 0,4% од основице. Основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду – чл. 108. став 5. Закона о раду.

Одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014 и 21/16) уређује се између осталог и начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања запослених. Сходно члану 5. став 1. тачка 1. овог Закона запосленом припада додатак на плату за време проведено у радном односу (минули рад) - у висини од 0,4 % од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца. Основицу за обрачун додатка на плату чини основна плата утврђена овим законом – чл. 5. став 4. истог Закона. Члан 2. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама прецизира да се основна плата одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.

Посебан колективни уговор у чл. 95 став 1. тачка 6. дефинише да запослени има право на додатак на плату по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца - 0,4% од основице. Став 4. истог члана предвиђа да основну плату за утврђивање додатка на плату из става 1. члана 95. ПКУ чини основна плата увећана за радни учинак, у складу са законом.

На основу свих напред наведених одредаба може се закључити да се минули рад обрачунава у износу од 0,4% од основице, а да саму основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада односно плата увећана за радни учинак.

Приликом обрачуна минулог рада Клиника за стоматологију Ниш поступа на следећи начин: укупне сате редовног рада за које запосленом припада тзв. основна плата, Клиника за стоматологију Ниш увећава за број сати прековременог рада које је запослени остварио у том месецу, а затим на тако утврђен укупан фонд часова и редовног и прековременог рада обрачунава додатак за минули рад, те на тај начин неосновано увећава основицу за обрачун минулог рада. На сам додатак од 26% за прековремени рад, Клиника за стоматологију Ниш не обрачунава минули рад од 0,4%.

8. Стимулативно награђивање запослених

Током контролисаног периода у Клиници за стоматологију Ниш било је стимулативног награђивања запослених.

Одлукама директора Клинике за стоматологију Ниш које су током контролисаног периода доношене за сваки месец посебно вршено је стимулативно увећање плата запослених у фиксном износу од 7.000,00 динара. Стимулативно су награђивани током месеца јанауар, априла и маја 2017. године по један запослени зубни техничар Службе за ортопедију вилица и Службе за стоматолошку протетику, шеф зубне технике и један од запослених доктора стоматологије специјалиста стоматолошке протетике Службе за стоматолошку протетику.

9. Стручно усавршавање запослених

У Клиници за стоматологију Ниш се током контролисаног периода укупно троје запослених налазило на стручном усавршавању. Међусобни односи запослених упућених на стручно усавршавање и Клинике регулисани су посебним уговорима које је донела здравствена установа а на основу претходне сагласности Министарства здравља РС, дате за сваког запосленог на специјализацији понаособ, што је у складу са чланом 184. став 9. Закона о здравственој заштити.

Уговори са запосленим лекарима који се налазе на специјализацији, као одговарајуће сагласности Министарства здравља РС, налазе се у персоналним досијеима запослених специјализаната.

10. Плаћено одсуство запослених

Одредбама чл. 51. ПКУ прописано је у којим случајевима запослени има право на плаћено одсуство. Одредбама члана 25. Посебног колективног уговора дефинисано је да је послодавац дужан да здравственом раднику и здравственом сараднику обезбеди стручно усавршавање које подразумева стицање знања и вештина, односно специјализацију и ужу специјализацију као и континуирану едукацију. Сходно члану 27. Посебног колективног уговора, послодавац упућује запосленог на стручно усавршавање према Плану стручног усавршавања здравствене установе.

Запослени кога је послодавац упутио на похађање програма континуиране едукације има право на плаћено одсуство за све време трајања програма, односно време неопходно за долазак у место у коме се спроводи програм континуиране едукације и повратак у место рада – чл. 31. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС.

Увидом у радно-правну документацију запослених установљено је да је током контролисаног периода Клиника за стоматологију Ниш доносила решења о плаћеном одсуству за запослене који су похађали програме континуиране едукације, и то на начин на који је то предвиђено одредбама чл. 193. Закона о раду.

11. Синдикални додатак

У Клиници за стоматологију Ниш организован је рад једног репрезентативног синдиката – Синдиката „Независност“. Представнику истог синдиката - запосленој ЈМБГ 1904964****2 увећање плате по основу синдикалног додатка не исплаћује се на терет средстава обавезног здравственог осигурања, већ из сопствених средстава саме ЗУ, што је у складу са одредбама чл. 214. Закона о раду.

12. Годишњи одмор запослених

Клиника за стоматологију Ниш је доносила Решења о коришћењу годишњег одмора којим је утврђивала право запослених на годишњи одмор као и дужину трајања самог годишњег одмора. На основу поднетих писаних захтева запослених за коришћење годишњег одмора, израђивала су се одговарајућа Решења о годишњем одмору. Иста Решења чувају се засебно и не налазе се у персоналним досијеима самих запослених.

Међутим, Клиника за стоматологију Ниш саму дужину трајања годишњег одмора запослених није утврђивала у складу са одредбама ПКУ.

Закон о раду у члану 69. ст. 1. и 2. дефинише 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 Посебног колективног уговора – 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.

Увидом у репрезентативни узорак Решења којима Клиника за стоматологију дефинише право и дужину трајања годишњег одмора запосленим медицинским радницима, установљено је да Клиника за стоматологију Ниш утврђује право на годишњи одмор у трајању дужем од 30 дана, тј супротно чл. 49. став 3. иако се ради о запосленима којима ЗУ није путем Уговора/Анекса уговора о раду утврдила скраћено радно време.

Дужину трајања годишњег одмора запосленим немедицинским радницима, Клиника за стоматологију Ниш утврђује у трајању до највише 30 дана, односно у складу са одредбама чл. 49. став 2. ПКУ.

13. Наставници и сарадници Медицинског факултета у Нишу

Између Медицинског факултета у Нишу и Клинике за стоматологију Ниш закључен је Споразум о уређивању положаја наставника и сарадника који изводе наставу из клиничких предмета и обављају здравствену делатност бр. 01-209 од 12.04.2011. године (зав. бр. Клинике 01-2753 од 14.04.2011. године). Овим Споразумом ближе се уређује положај наставника и сарадника Медицинског факултета у Нишу, односно ближе се дефинишу њихова права, обавезе и одговорности, дужина радног времена, начин обрачуна зарада и друга питања од значаја за регулисање међусобних односа између учесника у споразуму. Истим Споразумом је предвиђена прерасподела радног времена наставника и сарадника Медицинског факултета, тако што им се умањује месечни фонд сати за редован рад у Клиници за стоматологију, а због одсуства са рада у време извођења наставе на Медицинском факултету, и то:

- здравственим радницима са наставним звањем редовни и ванредни професор – 9%
- здравственим радницима са наставним звањем доцент – 7% и
- здравственим радницима са наставним звањем асистент – 5%.

Клиника за стоматологију Ниш има укупно 24 наставника и сарадника: 16 професора, 4 асистента и 4 доцента. Увидом у платне листе наставника и сарадника утврђено је да се истима врши умањење плате у одговарајућем проценту у месецима извођења наставе на факултету.

КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА ЗА ПЕРИОД 01.01.-30.06.2017. ГОДИНЕ

I УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2017. ГОДИНУ

Клиника за стоматологију Ниш је са Републичким фондом за здравствено осигурање, Филијалом у Нишу, закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, број: 54-115/2017-183-2 од 26.01.2017. године, којим је утврђена накнада за:

Табела број 10.

Ред. Број	Намена из Уговора за 2017. годину	Уговорена накнада за 2017. годину	Уговорена накнада за период јануар – јун 2017. год.
1.1	Плате	149.776.000,00	74.888.000,00
1.2	Превоз	3.480.000,00	1.740.000,00
1.3	Лекови	6.245.000,00	3.122.500,00
1.4	Крв и продукти од крви	256.000,00	128.000,00
1.5	Санитетски и медицински потрошни материјал	5.814.000,00	2.907.000,00
1.6	Уградни материјал	2.592.000,00	1.296.000,00
1.6.1	Остали уградни материјал у ортопедији	23.000,00	11.500,00
1.6.2	Остали уградни материјал	2.569.000,00	1.284.500,00
1.7	Исхрана болесника	1.607.000,00	803.500,00
1.8	Остали индиректни трошкови	12.802.000,00	6.401.000,00
1.8.1	Енергенти	3.102.000,00	1.551.000,00
1.8.2	Материјални трошкови	9.700.000,00	4.850.000,00
	Укупна накнада 1-8	182.572.000,00	91.286.000,00
	Партиципација	166.000,00	83.000,00
	Укупна накнада по Предрачуну за 2017. годину	182.406.000,00	91.203.000,00

II СТАЊЕ НА РАЧУНИМА

Клиника за стоматологију Ниш обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор:

- Рачун буџетских средстава број: 840-591661-51 и
- Рачун сопствених средстава број: 840-591667-33

Стање на рачунима Клинике за стоматологију Ниш на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела број 11.

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2017. године	Стање на дан 30.06.2017. године
Рачун буџетских средстава – 840-591661-51	818.408,30	2.480.701,01
Рачун сопствених средстава – 840-591667-33	1.735.604,34	1.959.278,00

На дан 01.01.2017. године на рачуну за трансфер буџетских средстава налазила су се неутрошена средства у износу од 818.408,30 динара, а која се односе на следеће намене:

Табела број 12.

Структура средстава на буџетском рачуну здравствене установе (по намени из уговора)	Стање на дан 01.01.2017. године
Санитетски и медицински потрошни материјал	154.288,11
Остали уградни материјал	335.519,70
Остали уградни материјал у ортопедији	149.455,62
Лекови	179.144,87
Укупно	818.408,30

На дан 30.06.2017. године на рачуну за трансфер буџетских средстава налазила су се неутрошена средства у износу од 2.480.701,01 динара. Установа је дала структуру неутрошених средстава по наменама и то:

Табела број 13.

Структура средстава на буџетском рачуну здравствене установе - (по наменама из уговора)	Стање на дан 30.06.2017. године
Санитетски и медицински потрошни материјал	179.379,94
Остали уградни материјал	656.644,71
Остали уградни материјал у ортопедији	149.455,62
Лекови	155.038,04
Превоз	283.991,99
Исхрана	141.482,45
Материјални трошкови	154.774,98
Министарство здравља	759.933,28
Укупно	2.480.701,01

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

У периоду 01.01.-30.06.2017. године здравствена установа је остварила укупне приходе у износу од 100.412.934,21 динара. Структура остварених прихода приказана је у табели бр. 14.

Табела број 14.

Бр. конта	Назив конта	Приходи	% учешћа у укупним приходима	Врста извора прихода
1	2	3	4	5
742373	Приходи индиректних корисника буџетских средстава	15.275.707,65	15,21	сопствени
78111100	Трансвери између буџетских корисника	81.745.703,28	81,41	рфзо
78111105	Партиципација	64.550,00	0,06	рфзо
79111102	Приходи од Министарства здравља	3.326.973,28	3,31	Министарство здравља
	Укупно:	100.412.934,21	100,00	

Структура остварених прихода у периоду јануар – јун 2017. године дата је у наредној табели по одељењима Клинике за стоматологију.

Табела број 15.

Бр. конта	Назив конта	Приходи
74237300	Приходи - протетика	1.666.664,02
74237301	Приходи - болести уста	637.563,17
74237302	Приходи - болести зуба	1.068.948,63
74237303	Приходи - ортопедија вилица	8.857.429,26
74237304	Приходи - хирургија МФХ	660.102,11
74237305	Приходи - орална хирургија	1.119.445,12
74237306	Приходи - дечија и превентивна стоматологија	975.934,52
74327311	Приходи - остали купци	289.620,82
Укупно:		15.275.707,65

У поступку контроле извршен је увид у аналитичке картице следећих прихода:

- На контима **74327300-06 – Приходи – протетика, болести уста, болести зуба, ортопедија вилице, хирургија МФХ, орална хирургија и дечија и превентивна стоматологија** евидентиран је приход по основу наплате пружених услуга неосигураним лицима, на лични захтев или лицима без одговарајућег упута.

Методом случајног узорка извршен је увид у следеће фискалне рачуне и признанице:

- На Одељењу за ортопедију вилица осигураном лицу ЈМБГ 3007993****4 испостављен је рачун у износу од 36.280,00 динара за услугу израде горњег фиксног апарата.

Целокупан износ фактуре (број фискалног рачуна 29965) наплаћен је преко благајне 10.05.2017. године и пренет на рачун сопствених средстава број извода 86 од 11.05.2017. године. Утрошен санитарски и медицински материјал за израду горњег фиксног апарата набављен је из средстава обавезног здравственог осигурања по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите за 2017.годину.

- На Одељењу за максилофацијалну хирургију осигураном лицу ЈМБГ 0508993****6 испостављен је рачун у износу од 7.810,50 динара за услугу уградње вештачке кости. Целокупан износ фактуре (број фискалног рачуна 46887) наплаћен је преко благајне 09.05.2017. године (број признанице 31856) и пренет на рачун сопствених средстава број извода 84 од 09.05.2017. године. Набавка вештачке кости вршена је из сопствених средстава.

Управни одбор Клинике за стоматологију Ниш донео је Одлуку о ценама здравствених услуга за превенцију, прегледе и лечења болести уста и зуба које се не обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања број 152-5 од 29.02.2012. године.

Сви пацијенти Клинике за стоматологију којима су пружене услуге стоматолошке здравствене заштите наплаћене, 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 санитарског материјала односно лекова.

- На конту **74327311 – Приходи – остали купци** евидентиран је приход од 289.620,82 динара и то по основу :

1) Клиника за стоматологију Ниш закључила је уговоре о закупу два канцеларијска простора у подруму зграде на основу Одлуке управног одбора Клинике за стоматологију Ниш број 17/9-7 од 18.09.2014. године, са закупцем Привредно друштво за трговину, производњу и услуге *Vittoria code doo Niš*, број 01-554-2/4 од 22.07.2015. године, са којим је утврђена месечна закупнина пословног простора у износу од 36.456,00 динара.

Дана 25.01.2017. године закључен је Анекс Уговора о закупу пословних просторија број 01-554-2/4 од 22.07.2015. године, заведен под бројем 01-85 од 25.01.2017. године којим се врши измена члана 4. поменутог уговора и утврђује нова цена месечног закупа у износу од 32.810,00 динара.

Чланом 2. уговора о закупу пословног простора регулисано је да се уговор закључује на одређено време, на период од три године.

Чланом 4. поменутог уговора о закупу пословног простора утврђено је да су трошкови струје и воде урачунати у цену закупа.

Поменути трошкови струје и воде настали у пословним просторијама датим у закуп, финансирани су из средстава обавезног здравственог осигурања, односно приликом утврђивања припадајуће накнаде здравственој установи није вршено умањење обрачунских расхода.

У току контроле надзорницима осигурања достављено је и Мишљење Министарства здравља 046 број 631-506/2014 од 28.01.2015. године да се може прихватити располагање односно издавање дела пословног простора у закуп.

Републичка дирекција за имовину Републике Србије – Сектор за имовински поступак, решавајући по захтеву Клинике за стоматологију Ниш дала је сагласност на Одлуку Управног одбора Клинике за стоматологију Ниш да може издати у закуп пословни простор на период од 3 године.

По основу закупа пословних просторија у периоду јануар – јун 2017. године Клиника за стоматологију остварила је приходе у износу од 167.088,80 динара.

2) Пренета средства Министарства здравља за пружене услуге штићеницима казнено-поправних завода у износу од 122.532,02 динара, а у складу са чланом 18. став 1. тачка 10. 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).

- На конту **79111102 – Приходи од Министарства здравља** евидентиран је приход од Министарства здравља у износу од 3.326.973,28 динара који се односи на:

1) План расподеле средстава за здравствене установе чији је оснивач Република Србија за набавку опреме и инвестиције и инвестиционо одржавање у 2016. години (Министарство здравља број 401-00-0020/28-3/2016-02 од 30.11.2016. године) и то за:

-Израду и адаптацију електричних инсталација у износу од 380.000,00 динара и

-Санацију мокрих чворова и канализационе мреже у износу од 2.800.000,00 динара, на основу чега је закључен Уговор о извођењу завршних – грађевинско занатских радова на санацији седам мокрих чворова и канализационе мреже број 01-37-576 од 28.12.2016. године са добављачем АСТ kontrol doo и на основу чега је Министарство здравља пренело средства у износу од 2.567.040,00 динара.

2) План расподеле средстава за здравствене установе чији је оснивач Република Србија за набавку опреме и инвестиције и инвестиционо одржавање у 2017. години (Министарство здравља број 401-00-0410/2-32/2017-03 од 10.02.2017. године) за кречење просторија и санацију мокрих чворова у износу од 3.000.000,00 динара, по основу које је Министарство здравља закључило уговор са извођачем радова ГДП Банковић доо Сурдулица број 404-02-45-18/2017-19 од 03.04.2017. године и пренело средства у износу од 759.933,28 динара.

IV 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 54-115/2017-183-2 од 26.01.2017. године за контролисани период од 01.01.-30.06.2017. године, на име накнаде за плате уговорених радника у секундарној здравственој заштити пренео Клиници за стоматологију Ниш износ од 72.228.661,87 динара.

На основу података о преносу средстава за исплату плата (требовање средстава за плате за наведени месец (Образац ИПЛ 1), извештај о исплаћеним платама за уговорени број радника (Обрасц 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 Клинике за стоматологију Ниш и број уговорених радника по месецима за које је вршена исплата.

Табела број 16

Редни број	Месец	Уговорена накнада за плате за период 01.01.-30.06.2017. годину 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	12.481.333,00	12.070.154,36	125	12.168.768,58	98.614,22
2	Фебруар	12.481.335,00	12.039.887,02	125	12.141.875,25	101.988,23
3	Март	12.481.333,00	11.946.531,82	125	12.080.297,49	133.765,67
4	Април	12.481.333,00	12.016.465,93	125	12.176.047,66	159.581,73
5	Мај	12.481.333,00	12.112.140,63	125	12.284.811,01	172.670,38
6	Јун	12.481.333,00	12.043.482,11	124	12.162.774,36	119.292,25
Укупно:		74.688.000,00	72.228.661,87		73.014.574,35	785.912,48

Клиника за стоматологију Ниш је за плате уговорених радника у контролисаном периоду 01.01.-30.06.2017. године, исплатила средства у износу од 73.014.574,35 динара, што је за 785.912,48 динара више исплаћено од износа требаних и пренетих средстава РФЗО.

У наведеном периоду Клиника за стоматологију Ниш је исплатила средства уговореним радницима по основу стимулације и синдикалног додатка у износу од 785.912,48 динара. Финансирање увећане зараде није вршено на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела број 17.

РБ	Месец	Износ додатка за синдикални рад	Износ додатка за стимулације	Укупно	Пренос са сопственог на рачун буџетских средстава
1.	Јануар	11.772,32	86.841,90	98.614,22	бр.изв.10-037 од 21.03.2017.
2.	Фебруар	11.772,32	90.215,91	101.988,23	бр.изв.10-107 од 24.07.2017.
3.	Март	11.772,32	121.993,35	133.765,67	бр.изв.10-107 од 24.07.2017.
4.	Април	11.772,32	147.809,41	159.581,73	бр.изв.10-059 од 03.05.2017.
5.	Мај	11.772,32	160.898,06	172.670,38	бр.изв.10-075 од 05.06.2017.
6.	Јун	11.772,32	107.519,93	119.292,25	бр.изв.10-093 од 07.07.2017.
Укупно:		70.633,92	715.278,56	785.912,48	

Део плата уговореним радницима за исплату накнаде по основу додатка за синдикални рад и стимулацију вршено је преносом средстава са сопственог на буџетски рачун.

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Синдикални додаток и остале доплате.....	70.633,92
2. Стимулација.....	715.278,56
Укупно:	785.912,48

Контролом основних и додатних коефицијената за руковођење утврђено је да су код три запослена они у супротности са Уредбом о коефицијентима, те се разлика у коефицијенту оспорава.

Табела број 18.

Р.б.	ЈМБГ	Додатни и основни коефицијент у ЗУ	Додатни и основни коефицијент по Уредби	Разлика за оспоравање	Исплаћена бруто I зарада	Бруто II по припадајућем коефицијенту	Разлика за период I-VI 2017
1.	1512959.....9	10,20	8,98	1,22	3.124,70	3.684,02	22.104,12
2.	0506966.....9	10,20	8,98	1,22	3.124,70	3.684,02	22.104,12
3.	1207966.....3	0,82	0,41	0,41	1.050,10	1.238,07	7.428,42
Укупно за оспоравање:					7.299,50	8.606,11	51.636,66

Обрачун и исплата плата је регулисана чланом 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 108. Посебног колективног уговора. Извршен је увид у обрачунске листиће 322 запослених за месеце јануар-јун 2017. године и то за јануар 54, фебруар 54, март 53, април 54, мај 53 и јун 54 обрачунских листића, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.

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

Увидом у обрачунске листе запослених утврђено је да у Клиници за стоматологију Ниш минули рад запослених није обрачунат и исплаћиван на прописани начин, већ је као основица за обрачун и исплату минулог рада коришћена основна зарада са додацима на плату по основу прековременог рада и дежурства што је супротно одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Клиника за стоматологију Ниш је у контролисаном периоду од 01.01.-30.06.2017. године, више исплатила средства за минули рад у износу од 82.270,36 динара која не иду на терет средстава РФЗО, што представља ненаменско трошење средстава за плате.

Табела број 19.

Редни број	Месец	Износ више исплаћеног минулог рада
1	Јануар	13.614,50
2	Фебруар	14.503,79
3	Март	14.375,84
4	Април	15.652,43
5	Мај	11.428,19
6	Јун	12.695,61
Укупно:		82.270,36

У пренета и исплаћена средства за плате уговорених радника, за период 01.01.-30.06.2017. године, садржан је обрачунат и исплаћен износ пасивне приправности медицинских сестара, медицинских сестара-инструментара и медицинских сестара-анестетичара у Служби за максилофацијалну хирургију и оствареног прековременог рада медицинских сестара и мед. сестара-инструментара по чл. 53 ЗОР у износу од 611.056,63 динара, што представља ненаменско трошење новчаних средстава за плате, приказано по месецима у табели број 20.

Табела број 20.

Р.Б.	ЈМБГ	I-2017	II-2017	III-2017	IV-2017	V-2017	VI-2017	Укупно за оспорено
1	0607977.....6	10.744,81	10.326,00	9.546,13	12.471,09	6.248,67	11.080,60	60.417,30
2	1503977.....1	10.528,35	9.358,16	2.806,03	11.257,29	13.077,06	9.387,49	56.414,38
3	2204980.....6	13.191,84	13.604,41	13.967,88	6.131,20	3.928,46	4.586,64	55.410,43
4	0607977.....4	10.505,04	11.345,54	8.979,35	10.950,32	3.928,46	8.507,42	54.216,13
5	1608981.....5	9.946,27	6.776,60	11.295,45	13.408,95	11.829,94	3.520,31	56.777,52
6	1701988.....7	5.280,47	0,00	6.453,89	6.131,20	7.295,71	9.387,49	34.548,76
7	1212986.....9	9.387,49	14.013,99	11.829,94	10.950,32	8.698,79	0,00	54.880,47
8	2710975.....5	11.995,12	13.604,21	10.404,64	15.252,92	280,60	2.933,58	54.471,07
9	2810986.....1	5.280,47	7.099,29	8.979,35	10.950,32	2.244,83	9.094,13	43.648,39
10	3004985.....9	7.040,62	8.067,37	4.209,07	13.817,54	13.789,71	13.485,20	60.409,51
11	1912988.....6	9.387,40	10.326,04	5.331,40	10.950,32	8.979,35	7.627,34	52.601,85
12	3107983.....0	0,00	4.517,73	7.576,31	7.744,69	6.248,67	1.173,42	27.260,82
Укупно:		103.287,88	109.039,34	101.379,44	130.016,16	86.550,19	80.783,62	611.056,63

У пренета и исплаћена средства за плате уговорених радника, за период 01.01.-30.06.2017. године, садржано је обрачунато и исплаћено дежурство суботом доктора стоматологије и доктора медицине МФХ у износу од 251.868,62 динара, што представља ненаменско трошење новчаних средстава за плате, приказано по месецима у табели број 21.

Табела број 21.

Р.Б.	ЈМБГ	I-2017	II-2017	III-2017	IV-2017	V-2017	VI-2017	Укупно за оспорено
1	0410961.....9	9.176,51	0,00	8.777,52	0,00	0,00	0,00	17.954,03
2	2810960.....0	9.609,30	0,00	9.191,51	10.570,23	9.191,51	0,00	38.562,55
3	2305972.....8	8.546,98	9.401,68	0,00	9.401,68	8.175,37	0,00	35.525,71
4	0804979.....4	0,00	9.401,68	0,00	0,00	0,00	8.546,98	17.948,66
5	0403976.....5	0,00	9.401,68	8.175,37	18.803,36	0,00	8.546,99	44.927,40
6	2503973.....4	0,00	9.401,68	0,00	9.401,68	8.175,37	0,00	26.978,73
7	1705976.....7	8.546,97	9.401,68	5.175,37	9.401,68	8.175,37	8.546,98	52.248,05
8	0108954.....4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.176,51	9.176,51
9	0207968.....7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.546,98	8.546,98
Укупно:		35.879,76	47.008,40	34.319,77	57.578,63	33.717,62	43.364,44	251.868,62

У пренета и исплаћена средства за плате уговорених радника, за период 01.01.-30.06.2017. године, садржан је обрачунат и исплаћен прековремени рад доктора стоматологије спец. максиофацијалне хирургије у износу од 56.640,13 динара, што представља ненаменско трошење новчаних средстава за плате, приказано по месецима у табели број 22.

Табела број 22.

Р.Б.	ЈМБГ	I-2017	II-2017	III-2017	IV-2017	V-2017	VI-2017	Укупно за оспорено
1	0410961.....9	2.621,85	0,00	2.507,85	0,00	0,00	0,00	5.129,70
2	2810960.....0	1.372,76	0,00	9.848,05	6.040,12	2.626,13	0,00	19.887,06
3	2305972.....8	3.662,98	2.686,17	0,00	4.029,28	2.335,81	0,00	12.714,24
4	0804979.....4	0,00	1.343,09	0,00	0,00	0,00	4.883,97	6.227,06
5	0403976.....5	0,00	1.343,09	0,00	0,00	0,00	0,00	1.343,09
6	2503973.....4	0,00	1.343,09	0,00	2.686,17	2.335,81	0,00	6.365,07
7	0108954.....4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.310,93	1.310,93
8	0207968.....7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.662,98	3.662,98
Укупно:		7.657,59	6.715,44	12.355,90	12.755,57	7.297,76	9.857,88	56.640,13

У пренета и исплаћена средства за плате уговорених радника, за период 01.01.-30.06.2017. године, садржана је обрачуната и исплаћена приправност медицинских сестара-анестетичара у износу од 72.944,23 динара, што представља ненаменско трошење новчаних средстава за плате, приказано по месецима у табели број 23.

Табела број 23.

Р.Б.	ЈМБГ	I-2017	II-2017	III-2017	IV-2017	V-2017	VI-2017	Укупно за оспорено
1	1204978.....7	6.705,35	6.966,12	6.235,66	7.375,89	6.413,82	6.705,35	40.402,19
2	2403974.....6	0,00	6.556,35	6.235,66	7.375,89	6.413,82	5.960,32	32.542,04
Укупно:		6.705,35	13.522,47	12.471,32	14.751,78	12.827,64	12.665,67	72.944,23

Клиника за стоматологију Ниш је, за контролисани период од 01.01.-30.06.2017. године, ненаменски потрошила средстава за плате у укупном износу од 1.126.416,63 динара и то :

- износ од 51.636,66 динара због примене основних и додатних коефицијената противно одредбама Уредбе о коефицијентима,
- износ од 82.270,36 динара за више исплаћен минули рад,
- износ од 611.056,63 динара за прековремени рад по чл. 53 ЗОР и приправност медицинских сестара-техничара и инструментара
- износ од 251.868,62 динара за дежурство суботом,
- износ од 56.640,13 динара за прековремени рад лекара специјалиста и
- износ од 72.944,23 динара за приправност анестетичара.

IVa. Наменско трошење средстава за плате неговорених радника

Клиника за стоматологију Ниш је за неговорене раднике исплатила плате за контролисани период 01.01.-30.06.2017. године у износу од 6.162.002,57 динара.

Табела број 24.

Редни број	Месец	Број радника	Бруто II	Исплата са сопственог рачуна	Број извода и датум исплате
1	2	3	4	5	6
1	Јануар	22	1.025.256,86	528.747,99 496.508,87	бр. изв. 22 од 02.02.2017 бр. изв. 31 од 17.02.2017
2	Фебруар	22	992.686,12	528.058,98 464.627,14	бр. изв. 40 од 02.03.2017 бр. изв. 51 од 17.03.2017
3	Март	22	1.001.256,91	508.751,25 492.505,66	бр. изв. 62 од 03.04.2017 бр. изв. 71 од 18.04.2017
4	Април	23	1.002.811,30	526.194,69 476.616,61	бр. изв. 80 од 03.05.2017 бр. изв. 90 од 17.05.2017
5	Мај	23	1.095.538,45	550.408,38 545.130,06	бр. изв. 102 од 07.06.2017 бр. изв. 112 од 16.06.2017
6	Јун	22	1.044.452,93	533.265,99 511.186,95	бр. изв. од 02.02.2017 бр. изв. од 17.02.2017
Укупно:			6.162.002,57	6.162.002,57	

Исплата зарада за неговорене раднике је вршена директно са сопственог рачуна.

V 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 54-115/2017-183-2 од 26.01.2017. године за контролисани период од 01.01.-30.06.2017. године, на име накнаде за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити пренео Клиници за стоматологију Ниш износ од 1.740.000,00 динара.

Здравственој установи је по Коначном обрачуна за 2016. годину утврђен аванс на позицији за превоз у износу од 1.980,00 динара. На дан 01.01.2017. године Клиника за стоматологију Ниш не располаже средствима на овој позицији (Табела број 12).

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. Запосленима којима није организован јавни превоз накнада трошкова за долазак на рад и одлазак са рада се обрачунава 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 25.

Месец	Уговорена накнада I-VI 2017	Број уговорених радника	Пренета средства за превоз	Исплаћена средства за превоз
Јануар	290.000,00	124	289.287,89	289.287,89
Фебруар	290.000,00	124	289.261,67	289.261,67
Март	290.000,00	125	291.911,67	291.911,67
Април	290.000,00	123	287.951,67	287.951,67
Мај	290.000,00	124	289.931,67	289.931,67
Јун	290.000,00	123	288.606,67	288.606,67
Укупно	1.740.000,00		1.736.951,24	1.736.951,24
Јул			283.991,99	0,00
Свега			2.020.943,23	1.736.951,24

У контролисаном периоду РФЗО је Клиници за стоматологију Ниш за превоз уговорених радника пренео средства у укупном износу од 2.020.943,23 динара. Клиника за стоматологију Ниш је за исплату трошкова превоза уговореним радницима утрошила 1.736.951,24 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства за превоз на буџетском рачуну на дан 01.01.2017 год.....1.980,00
2. Пренета средства РФЗО.....2.020.943,23
3. Укупно расположива средства РФЗО.....2.022.923,23
4. Утрошена средства РФЗО.....1.736.951,24
5. Разлика (мање утрошена средства).....285.971,99

Мање утрошена средства у износу од 283.991,99 динара се налазе на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године (Табела број 25), а авансни износ од 1.980,00 динара за превоз из 2016. године враћен је Филијали Ниш 13.06.2017. године изводом број 10-80.

Преглед исплаћених средстава за превоз за неугворене раднике

Табела 26.

Месец	Број неугворених радника	Исплаћен превоз неугвореним радницима	Исплата са сопственог рачуна	Број извода и датум исплате
I	18	44.773,22	44.773,22	бр. извода 4 од 09.01.2017
II	18	44.766,67	44.766,67	бр. извода 23 од 03.02.2017
III	18	44.766,67	44.766,67	бр. извода 40 од 02.03.2017
IV	18	44.766,67	44.766,67	бр. извода 62 од 03.04.2017
V	18	44.766,67	44.766,67	бр. извода 80 од 03.05.2017
VI	19	46.091,67	46.091,67	бр. извода 101 од 01.06.2017
БVI		269.931,57	269.931,57	

Увидом у аналитичку картицу накнаде трошкова превоза за неугворене раднике утврђено је да је Клиника за стоматологију Ниш превоз неугвореним радницима вршила директно са сопстеног рачуна.

VI Наменско трошење средстава за енергенте

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину Клинике за стоматологију Ниш опредељена су средства за енергенте у износу од 3.102.000,00 динара, односно за период јануар – јун 2017. године 1.551.000,00 динара. Пренета средства за енергенте у периоду јануар - јун 2017. године здравственој установи износе 1.421.750,00 динара.

Обавезе према добављачима за енергенте на дан 01.01.2017. године износе 551.612,62 динара, односно укупне обавезе за контролисани период износе 1.894.230,51 динара. Стање обавеза према добављачима на дан 30.06.2017. године износи 400.575,51 динара.

Табела број 27.

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2017. год	Створене обавезе у периоду I-VI 2017.	Укупне обавезе за период I-VI 2017.	Измирене обавезе за период I-VI 2017. из средстава РФЗО-а	Измирене обавезе за период I-VI 2017. из сопствених средстава	Стање на дан 30.06.2017. године
1	2	3	4=2+3	5	6	7=4-5-6
НИС	0,00	71.905,00	71.905,00	0,00	71.915,00	0,00
ЕПС снабдевање	551.612,92	1.270.712,59	1.822.325,51	1.421.750,00	0,00	400.575,51
Укупно:	551.612,92	1.342.617,59	1.894.230,51	1.421.750,00	71.915,00	400.575,51

Контролом података је утврђено да је здравствена установа у периоду 01.01.-30.06.2017. године измирила обавезе према добављачима у укупном износу од 1.493.655,00 динара и то: 1.421.750,00 динара из средстава РФЗО и из сопствених средстава 71.905,00 динара. На конту 421211 и 426411 прокњижени су трошкови у износу од 1.493.655,00 динара.

Табела број 28.

Намена из уговора 2017. год	Уговорана средства за енергенте за I-VI 2017. г	Пренета средства за енергенте за I-VI 2017. г	Измирене обавезе за енергенте за I-VI 2017. г	Мање утрошена средства у односу на пренета
ЕНЕРГЕНТИ	1.551.000,00	1.421.750,00	1.421.750,00	0,00

Пренета средства за енергенте у периоду јануар – јун 2017. године здравственој установи износе 1.421.750,00 динара, а измирене обавезе према добављачима за енергенте износе 1.421.750,00 динара.

Табела број 29.

Број конта	Назив	Износ
421211	Услуге за електричну енергију	1.421.750,00
426411	Бензин	71.905,00
Укупно:		1.493.655,00

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

- Средства на дан 01.01.2017. год.....0,00
 - Пренета средства РФЗО-а.....1.421.750,00
 - Укупно расположива средства РФЗО.....1.421.750,00
 - Утрошена средства РФЗО.....1.421.750,00
- Разлика - мање утрошена средства.....0,00

Клиника за стоматологију Ниш има један путнички аутомобил. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01.-30.06.2017.године, возило је прешло 3.165,80 км и утрошено је 290 литара горива.

Табела број 30.

Р.Б.	Марка возила	Година производње	Регистарски број	Бр. пређених километара	Утрошено литара	Просечна по трошња	Норматив л/100	Утрошена средства
1.	Шкода фабиа	2002	NI 082 - RW	3.165,80	290	9	9	48.818,00

Утврђено је да се за свако коришћење моторног возила издаје путни налог оверен од стране надлежног руководиоца. Путни налог садржи потпис возача да је возило примио у исправном стању и потпис одговорног лица да је возило исправно за вожњу. По обављеној вожњи возач попуњава извод из путног налога са следећим подацима: датум, релација вожње, почетна и завршна километража, број пређених километара. Путни налози се даље предају служби књиговодства, као и рачуни о купљеном гориву. За санитарска и путничка возила путни налог се формира првог у месецу и важи за цео месец - на име и презиме возача који дужи ауто. Радник књиговодства, после извршене провере сачињава обрачун за свако моторно возило.

У поступку контроле извршен је увид у следеће рачуне добављача:

- Електропривреда Србије, фактура број: 20849343 од 02.02.-01.03.2017. године и
- Електропривреда Србије, фактура број: 20677257 од 02.01.-01.02.2017. године.

Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке енергената и закључио Оквирне споразуме са изабраним понуђачима. Набавку енергената установа је вршила од стране Електропривреде Србије по Уговору број 37-571 од 22.12.2016. године.

VII. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински материјал

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину Клиници за стоматологију Ниш опредељена су средства за санитарски и медицински материјал у износу од 5.814.000,00 динара, односно за период јануар – јун 2017. године у износу од 2.907.000,00 динара.

Филијала у периоду 01.01.-30.06.2017. године за санитарски и медицински материјал пренела износ од 2.664.750,00 динара.

Обавезе према добављачима за санитарски и медицински материјал на дан 01.01.2017. године износе 1.588.735,12 динара, односно укупне обавезе за контролисани период износе 6.593.333,12 динара. Стање обавеза према добављачима на дан 30.06.2017. године износи 1.960.704,84 динара.

Табела број 31.

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2017. год.	Створене обавезе у периоду I-VI 2017.	Укупне обавезе за период I-VI 2017.	Измирене обавезе I-VI 2017. из средстава РФЗО	Измирене обавезе I-VI 2017. из сопствених средстава	Стање на дан 30.06.2017. године
1	2	3	4=2+3	5	6	7
OFTAL C	34.003,20	209.356,84	243.360,04	0,00	243.360,00	0,00
GROSSIS NIŠ	465.279,00	2.085.771,40	2.551.050,40	1.773.482,40	0,00	777.568,00
SINOFARM	0,00	118.291,26	118.291,26	0,00	0,00	118.291,26
DENTAL EKSPRES	329.359,57	1.020.091,10	1.349.450,67	0,00	832.521,50	516.929,17
VET METAL	33.060,00	265.141,01	298.201,01	0,00	33.060,00	265.141,01
MEDICOM	158.362,00	510.810,24	669.172,24	84.230,24	342.547,20	242.394,80
PLAST DENT	224.333,92	358.649,45	582.983,37	8.100,00	541.481,37	33.402,00
ZU APOTEKA	0,00	7.700,00	7.700,00	7.700,00	0,00	0,00
ECO TRADE	143.802,83	113.268,80	257.071,63	249.863,63	0,00	7.208,00
TRN	29.391,60	63.544,80	92.936,40	93.148,80	0,00	-212,40
AKO MED	171.143,00	242.793,10	413.936,10	413.953,10	0,00	-17,00
NATALY DROGERIJA	0,00	9.180,00	9.180,00	9.180,00	0,00	0,00
Укупно:	1.588.735,12	6.004.598,00	6.593.333,12	2.639.658,17	1.992.970,07	1.960.704,84

Контролом података је утврђено да је здравствена установа у периоду 01.01.-30.06.2017.године измирила обавезе према добављачима за санитарски и медицински материјал у износу од 4.632.628,24 динара.

Табела број 32.

Намена из уговора 2017. год.	Уговорена средства за санитарски материјал за период I-VI 2017. год.	Принета средства за санитарски материјал за период I-VI 2017. год.	Измирене обавезе за санитарски материјал за период I-VI 2017. год.	Мање утрошена средства у односу на пренета
Санит и мед. материјал	2.907.000,00	2.664.750,00	2.639.658,17	25.091,83

На конту 426711* - санитарски и медицински материјал прокњижен је износ од 4.632.628,24 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на дан 01.01.2017. год..... 154.288,11
 2. Пренета средства РФЗО-а..... 2.664.750,00
 3. Укупно расположива средства РФЗО..... 2.819.038,11
 4. Утрошена средства РФЗО..... 2.639.658,17
- Разлика - мање утрошена средства..... 179.379,94

Мање утрошена средства у износу од 179.379,94 динара се налазе на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године (Табела бр. 13).

Здравствена установа на дан 01.01.2017. године на залихама је имала санитарски и медицински материјал у вредности од 1.761.788,00 динара. У контролисаном периоду здравствена установа је набавила санитарски и медицински материјал у вредности од 5.004.598,00 динара. Укупна требовања санитарског и медицинског материјала износе 4.786.133,00 динара, док је на дан 30.06.2017. године вредност залиха санитарског и медицинског материјала у апотеци и одељењима износила 1.683.542,00 динара.

Табела број 33.

НАЗИВ НАКНАДЕ	Попис залиха у Апотеци на дан 01.01.2017.	Попис залиха на одељењима на дан 01.01.2017.	Улаз у апотеку набавка I-VI 2017.	Излаз из Апотеке требовања I-VI 2017.	Попис залиха у Апотеци 30.06.2017.	Попис залиха на одељењима 30.06.2017.	Утрошено VI 2017.	Принета фактурисана реализација	Разлика утрошак од фактуре I-VI 2017.
0	1	2	3	4	5=2+3-4	6	7=1+4-6	8	9
Санитарски и потрошни мат.	997.972,00	763.816,00	5.004.598,00	4.786.133,00	982.281,00	701.261,00	5.082.844,00	3.398.697,80	1.684.146,20
	1.761.788,00				1.683.542,00				

Призната фактурисана реализација за за санитарски и медицински материјал у здравственој установи за период 01.01.-30.06.2017. године износи 3.398.697,80 динара. Утрошак санитарског и медицинског материјала по подацима из материјалног књиговодства износи 5.082.844,00 динара. Вредност утрошеног санитарског и медицинског материјала је већа за 1.684.146,20 динара од фактурисане реализације, због утрошка санитарског и медицинског материјала за услуге које се наплаћују од пацијената.

На контролисаном узорку у поступку контроле утврђено је да су цене санитарског и медицинског материјала у фактурама испостављених РФЗО-у, цене у фактурама добављача и цене постигнуте у поступцима јавних набавки идентичне. У поступку контроле извршен је увид у следеће рачуне добављача:

- „GROSSIS“ рачун број: 1462 од 12.05.2017. године,
- „AKO MED“ рачун број: IFGP 126 од 17.03.2017. године,
- „MEDICOM“ рачун број: 001704014 од 08.06.2017. године,
- „DENTAL EKSPRES“ рачун број: MO213 од 07.06.2017. године,
- „ECO TRADE“ рачун број: 0-6122/05 од 09.05.2017. године и
- „OFTAL C“ рачун број: 24010700224 од 22.05.2017. године.

У 2016 години и I-VI 2017 године установа је спровела отворене поступке јавне набавке санитарског материјала и закључила је уговоре са следећим добављачима:

- OFTAL C (на период од 12 месеци) почев од 11.03.2016. године број: 01-108/5,
- GROSSIS
- средства за дезинфекцију (на период од 12 месеци) 11.03.2016. године број: 01-108/3,
- средства за дезинфекцију 14.03.2017. године број: 01-37/69,
- медицински потрошни материјал (санитарски) 24.04.2017. године број: 01-37-146/17.
 - SINFARM за санитарски материјал од 09.05.2017. године број: 01-37-170,
 - DENTAL EKSPRES од 23.05.2017. године број: 01-37-189,
 - VETMETAL од 09.05.2017. године број: 01-37-169,
 - MEDICOM од 24.04.2017. године број: 37-148/17,
 - PLAST DENT од 19.04.2016. (на период од 12 месеци) број: 37-01-167,
 - ECO TRADE од 11.03.2016. (на период од 12 месеци) број: 01-108/2 од 19.04.2016. (на период од 12 месеци) број: 37-01-168 од 14.03.2017. број: 01-37-68
- TREN од 09.04.2016. године (на период од 12 месеци) број: 01-137-163,
- AKO MED од 19.04.2016. године број: 37-01-171 и
- NATALY DROGERIJA од 08.04.2016. године (на период од 12 месеци) број: 01-137-158 од 06.03.2017. године број: 01-37-53.

VII Наменско трошење средстава за крв и продукте од крви

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину Клиници за стоматологију Ниш опредељена су средства за крв и продукте од крви у износу од 256.000,00 динара, односно за период јануар – јун 2017. године 128.000,00 динара.

Здравственој установи је по Коначном обрачуна за 2016. годину утврђен аванс на позицији за крв и продукте од крви у износу од 2.023.059,00 динара. На дан 01.01.2017. године Клиници за стоматологију Ниш не располаже средствима на овој позицији (Табела број 12.).

Укупне обавезе за контролисани период износе 259.821,05 динара. Стање обавеза према добављачима на дан 30.06.2017. године износи 111.635,95 динара.

Табела број 34.

Добављач	Почетно стање на дан 01.01.2017. год.	Створена обавезе I-VI 2017. год.	Укупне обавезе I-VI 2017. год.	Измилане обавезе I-VI 2017. г из средстава РФЗО	Измилане обавезе I-VI 2017. из сопствених средстава	Стање на дан 30.06.2017.
1	2	3	4=2+3	5	6	7=4-5-6
Завод за трансфузију крви	13.612,35	246.208,70	259.821,05	0,00	148.185,00	111.635,95
Укупно:						

Контролом података је утврђено да је здравствена установа у периоду 01.01.-30.06.2017. године измилала обавезе према добављачима у износу од 148.185,00 динара.

На конту 42671126 – Крв и продукти од крви прокњижени су трошкови у износу од 148.185,00 динара.

Табела број 35.

Намена из уговора 2017. год.	Уговорени средства за крв I-VI 2017.	Пренета авансна средства за крв 2016.	Измилане обавезе за крв за I-VI 2017.	Мање утрошена средства у односу на аванс из 2016. године
КРВ И ПРОДУКТИ ОД КРВИ	128.000,00	2.023.058,56	148.185,10	1.874.873,46

Пренета авансна средства за крв и продукте од крви у 2016. години здравственој установи износе 2.023.058,56 динара, а измилане обавезе према добављачима за крв и продукте од крви у износу од 148.185,10 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на дан 01.01.2017. год.....	2.023.059,00
2. Пренета средства РФЗО-а.....	0,00
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	2.023.059,00
4. Утрошена средства РФЗО.....	148.185,10
Разлика - мање утрошена средства.....	1.874.873,46

Мање утрошена средства за крв и продукте од крви у износу од 1.874.873,46 динара се не налазе на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године и ненаменски су утрошена.

IX Наменско трошење средстава за лекове за период 01.01. - 30.06.2017. год.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину Клиници за стоматологију Ниш опредељена су средства за лекове у износу од 6.245.000,00 динара, односно за период јануар – јун 2017. године 3.122.500,00 динара.

Филијала у периоду 01.01.-30.06.2017. године за лекове пренела износ од 2.475.390,21,00 динара. Здравственој установи је по Коначном обрачунау припадајуће накнаде за 2016. годину утврђен дуг по обрачунау у износу од 4.123,66 динара, тако да укупно пренета средства у периоду јануар – јун 2017. године износе 2.479.513,87 динара.

Обавезе према добављачима за лекове на дан 01.01.2017. године износе 6.275.326,28 динара, односно укупне обавезе за контролисани период износе 9.102.090,98 динара. Стање обавеза према добављачима на дан 30.06.2017. године износи 4.755.016,74 динара. (Табела бр.36)

Табела број 36.

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2017. год.	Створене обавезе у периоду јануар - јун 2017. год.	Укупне обавезе за период јануар - јун 2017. год.	Измирене обавезе за период јануар - јун 2017. год.		Стање на дан 30.06.2017. год.
				Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4(2+3)	5	6	7
Phoenix pharma	754.561,22	1.402.241,46	2.156.802,68	1.501.700,51	0,00	655.102,17
Ino-pharm	27.283,85	78.895,63	106.179,48	56.381,60	0,00	49.797,88
Licentis	27.429,60	32.821,36	60.250,96	35.254,56	0,00	24.996,40
Farmalogist	184.505,65	554.371,84	738.877,49	413.697,13	0,00	325.180,36
Vega Valjevo	80.987,33	418.248,60	499.235,93	322.269,30	0,00	176.966,63
DIV lek		436,70	436,70	436,70	0,00	,00
Beohem 3		20.379,15	20.379,15	20.379,15	0,00	,00
Roche doo Beograd	9.631,49		9.631,49	9.631,49	0,00	,00
Medikunion		3.485,46	3.485,46		0,00	3.485,46
Velefarm VFB	4.860.640,18		4.860.640,18		1.550.000,00	3.310.640,18
Plast dent	200.562,00	60.272,00	260.834,00		254.821,80	6.012,20
Oftal C	76.692,00		76.692,00		22.792,00	53.900,00
Vetmetal		126.063,00	126.063,00		15.840,00	110.223,00
Apoteka		1.047,00	1.047,00	1.047,00		,00
B. Braun	40.066,96	56.094,50	96.161,46	80.135,00		16.026,46
Grosis	12.966,00	59.808,00	72.774,00	54.288,00		18.486,00
Dreger		12.600,00	12.600,00	8.400,00		4.200,00
Укупно	6.275.326,28	2.826.764,70	9.102.090,98	2.503.620,44	1.843.453,80	4.755.016,74

Контролом података је утврђено да је здравствена установа у периоду 01.01.-30.06.2017. године измирила обавезе према добављачима за лекове у износу од 4.347.074,24 динара, и то из сопствених средстава 1.843.453,80 динара а из средстава РФЗО-а 2.503.620,44 динара, што је за 24.106,57 динара више од пренетих средстава.

Табела број 37.

Намена из уговора 2017	Уговорена средства за период јануар - јун 2017	Пренета средства за период јануар - јун 2017 год	Измирене обавезе за период јануар - јун 2017 год. Из средстава РФЗО-а	Више исплаћено у односу на пренета средства РФЗО-а
1	2	3	4	5(4-3)
ЛЕКОВИ УЗУ	3.122.500,00	2.479.513,87	2.503.620,44	24.106,57

На конту 426711 – Лекови прокњижен је износ од 4.347.074,70 динара.

Табела број 38.

Број конта	Назив	Укупно измирене обавезе за лекове за период јануар - јун 2017 год	Измирене обавезе за лекове за период јануар - јун из средстава РФЗО-а	Измирене обавезе за лекове за период јануар - јун из сопствених средстава
1	2	3	4	5
42671111	Лекови	3.600.062,07	2.050.062,07	1.550.000,00
42671113	Стоматолошки лекови	302.205,65	8.751,65	293.454,00
42671131	Хемикалије ПА	444.806,98	444.806,98	0,00
	Укупно	4.347.074,70	2.503.620,70	1.843.454,00

У наредној табели дат је преглед измирених обавеза према добављачима за лекове у периоду јануар – јун 2017. године директним плаћањем са рачуна сопствених средстава.

Табела број 39.

Добављачи за лекове (број извода и датум)		Износ директно исплаћених средстава из сопственог рачуна
Vetefarm doc VEB		
22	02.02.2017	350.000,00
40	02.03.2017	300.000,00
62	03.04.2017	300.000,00
80	03.05.2017	300.000,00
103	05.06.2017	300.000,00
		1.550.000,00
Vetmetal doc		
41	03.03.2017	16.840,00
Optal C		
18	27.01.2017	22.792,00
Plast dent Nis		
8	13.01.2017	23.592,00
18	27.01.2017	28.010,00
18	27.01.2017	6.108,00
28	10.02.2017	4.320,00
28	10.02.2017	28.740,00
41	03.03.2017	5.920,00
43	07.03.2017	3.800,00
43	07.03.2017	100.072,00
52	20.03.2017	8.988,00
66	07.04.2017	3.200,00
76	25.04.2017	2.400,00
76	25.04.2017	2.400,00
90	17.05.2017	14.472,00
98	29.05.2017	6.720,00
109	13.06.2017	4.080,00
114	20.06.2017	12.000,00
		264.822,00
Укупно са рачуна сопствених средстава		1.843.454,00

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО-а	2.479.513,87
2. Средства по почетном стању.....	179.144,87
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	2.658.658,74
4. Утрошена средства РФЗО.....	2.503.620,70
Разлика - мање утрошена средства.....	155.038,04

У структури средства на дан 01.01.2017. године здравствена установа располаже неутрошеним средствима на овој позицији у износу од 179.144,87 динара.

Клиника за стоматологију Ниш на дан 30.06.2017. године располаже мање утрошеним средствима на позицији лекова у износу од 155.038,04 динара у структури расположивих средстава на дан 30.06.2017. године.

Здравствена установа на дан 01.01.2017. године на залихама је имала лекове у вредности од 860.277,00 динара на одељењима и у апотеци. У контролисаном периоду здравствена установа је набавила лекове у вредности од 2.826.766,00 динара. Укупна вредност утрошених лекова износи 2.747.461,00 динара, док је на дан 30.06.2017. године вредност залиха лекова у апотеци и одељењима износила 939.582,00 динара.

Табела број 40.

РБ	НАЗИВ НАКНАДЕ	Попис залиха на одељењима (службима-одсецима...)	Попис залиха у апотеци (односно магацину)	Улаз у апотеку (односно магацин) по основу набавки	Изаз из апотеке (односно магацина) по основу прибавља одељења (служби-одсека)	Попис залиха у апотеци (односно магацину)	Попис залиха на одељењима (службима-одсецима...)	Утрошено	Фактурисана реализација
		на дан 01.01.2017.	на дан 30.06.2017.	01.01.-30.06.2017.	01.01.-30.06.2017.	30.06.2017.	на дан 30.06.2017.	01.01.-30.06.2017.	01.01.-30.06.2017.
0	1	2	3	4	5=2+3-4	6	7=1+4-6	8	
1.	Лекови у ЗУ	691.342	168.935	2.826.766	2.751.197	244.504	695.078	2.747.461	2.626.641
		860.277				939.582			

Фактурисана реализација за лекове у здравственој установи за период 01.01.-30.06.2017. године износи 2.626.641,00 динара.

На контролисаном узорку у поступку контроле утврђено је да су цене лекова у фактурама испостављених РФЗО-у у односу на цене у фактурама добављача, идентичне, односно у односу на цене постигнуте у поступцима јавних набавки, сем код лекова Dexason, инјекција, 25 по 4 ml/1ml, Esmeron, rastvor за инјекцију, 10 по 10ml(10mg/1ml), Nirmin, rastvor за инфузију 50 по 5mg/1,6ml i Ebrantil, инјекција, 5 по 25mg/5ml, који су фактурисани РФЗО-у по нижим ценама у односу на цене у фактурама добављача односно ценама постигнутим у јавним набавкама.

Разлика која се јавила у вредности набављених лекова и задужења апотеке настала је услед динамике испоруке лекова, док се разлика између утрошених лекова по подацима из материјалног књиговодства и фактурисане реализације за период јануар – јун 2017. године јавила јер се утрошци из материјалног књиговодства не умањују за вредност оспорених фактура.

У поступку контроле извршен је увид у следеће рачуне добављача:

- Licentis doo Beograd рачун број 1059/2017 од 19.04.2017. године
- Licentis doo Beograd рачун број 863/2017 од 04.04.2017. године
- Farmalogist рачун број 170281151 од 25.04.2017. године
- Farmalogist рачун број 170262395 од 18.04.2017. године
- Farmalogist рачун број 30-20170327/0730 од 27.03.2017. године
- Phoenix Pharma doo рачун број 947026 од 24.04.2017. године
- Phoenix Pharma doo рачун број 950893 од 27.04.2017. године
- Phoenix Pharma doo рачун број 942005 од 18.04.2017. године

- Phoenix Pharma doo рачун број 929832 од 04.04.2017. године
- Apoteka Niš рачун број 70107 од 25.04.2017. године
- Medikunion doo рачун број 1000-884/17 од 27.04.2017. године
- Inopharm doo рачун број 111-48/17 од 27.04.2017. године
- Inopharm doo рачун број 111-47/17 од 27.04.2017. године
- Vega doo Valjevo рачун број 174783 од 19.04.2017. године
- Vega doo Valjevo рачун број 117355 од 15.03.2017. године
- Biohem 3 рачун број 787/2017 од 09.03.2017. године
- DIV Lek рачун број 4039/2017 од 13.01.2017. године

У поступку контроле извршен је увид у следеће закључене уговоре са добављачима:

- Уговор о набавци лекова са Листе Б и Листе Д Листе лекова број 37-538 од 01.12.2016. године,
- Уговор о набавци лекова са Б Листе лекова број 37-246 од 20.06.2016. године,
- Уговор о набавци лекова са Б Листе лекова број 37-245 од 20.06.2016. године,
- Уговор о набавци лекова са Б Листе лекова број 37-241 од 20.06.2016. године,
- Уговор о набавци лекова са Б Листе лекова број 37-249 од 20.06.2016. године,
- Уговор о набавци лекова са Б Листе лекова број 37-244 од 20.06.2016. године,
- Уговор о набавци лекова са Б Листе лекова број 37-239 од 20.06.2016. године,
- Уговор о набавци лекова са Б Листе лекова број 37-248 од 20.06.2016. године,
- Уговор о набавци лекова са Б Листе лекова број 37-242 од 20.06.2016. године,
- Уговор о набавци лекова са Б Листе лекова број 37-245 од 20.06.2016. године,
- Уговор о набавци лекова са Листе Б и Листе Д Листе лекова број 37-518 од 09.11.2016. године,
- Уговор о набавци лекова са Листе Б и Листе Д Листе лекова број 37-388/16 од 29.09.2016. године,
- Уговор о набавци лекова са Листе Б и Листе Д Листе лекова број 37-502/16 од 31.10.2016. године,
- Уговор о набавци лекова са Листе Б и Листе Д Листе лекова број 37-381 од 21.09.2016. године,
- Уговор о набавци лекова са Листе Б и Листе Д Листе лекова број 37-500/16 од 25.10.2016. године,
- Уговор о набавци лекова са Листе Б и Листе Д Листе лекова број 1- 37-261 од 04.07.2016. године,
- Уговор о набавци лекова са Листе Б и Листе Д Листе лекова број 37-252 од 20.06.2016. године,
- Уговор о набавци лекова са Листе Б и Листе Д Листе лекова број 37-250 од 20.06.2016. године,
- Уговор о набавци лекова са Листе Б и Листе Д Листе лекова број 37-251 од 20.06.2016. године,
- Уговор о набавци лекова са Листе Б и Листе Д Листе лекова број 37-114/17 од 05.04.2017. године,
- Уговор о набавци лекова са Листе Б и Листе Д Листе лекова број 37-113/17 од 05.04.2017. године,
- Уговор о набавци лекова са Листе Б и Листе Д Листе лекова број 37-176/17 од 10.05.2017. године,
- Уговор о набавци лекова са Листе Б и Листе Д Листе лекова број 37-180/17 од 15.05.2017. године.

Ха Наменско трошење средстава за остали уградни материјал у ортопедији за период 01.01. - 30.06.2017. год.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. год. Клиници за стоматологију за Ниш опредељена су средства за остали уградни материјал у ортопедији у износу од 23.000,00 динара односно за период 01.01.-

30.06.2017. године 16.500,00 динара.

Здравственој установи утврђен је аванс по Коначном обрачуна за 2016. годину на овој позицији у износу 149.455,62 динара, тако да није вршен пренос средстава у контролисаном периоду.

На дан 01.01.2017. године Клиника за стоматологију Ниш располаже средствима на овој позицији у износу од 149.455,62 динара у структури средстава на дан 01.01.2017. године, као и у структури средстава на дан 30.06.2017. године.

Клиника за стоматологију није вршила набавку осталог уградног материјала у ортопедији, тако да у контролисаном периоду нема створених односно неизмирених обавеза према добављачима, нити је фактурисала филијали остали уградни материјал у ортопедији.

Xb Наменско трошење средстава за остали уградни материјал за период 01.01. - 30.06.2017. год.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину Клиници за стоматологију Ниш опредељена су средства за остали уградни материјал у износу од 2.569.000,00 динара, односно за период јануар – јун 2017. године 1.284.500,00 динара.

Филијала у периоду 01.01.-30.06.2017. године за остали уградни материјал пренела износ од 1.177.738,41 динара. Здравственој установи је по Коначном обрачуна припадајуће накнаде за 2016. годину утврђен аванс по обрачуна у износу од 65.595,01 динара, који се налази у структури неутрошених средстава на дан 01.01.2017. године.

Обавезе према добављачима за остали уградни материјал на дан 01.01.2017. године износе 1.172.654,53 динара, односно укупне обавезе за контролисани период износе 1.658.920,53 динара. Стање обавеза према добављачима на дан 30.06.2017. године износи 802.307,13 динара.

Табела број 41.

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2017. год.	Створене обавезе у периоду јануар - јун 2017. год.	Укупне обавезе за период јануар - јун 2017. год.	Измирене обавезе за период јануар - јун 2017. год.		Стање на дан 30.06.2017. год.
				Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4(2+3)	5	6	7
Ekotrade Beograd	1.172.654,53	486.266,00	1.658.920,53	856.613,40		802.307,13
Укупно	1.172.654,53	486.266,00	1.658.920,53	856.613,40	0,00	802.307,13

Контролом података је утврђено да је здравствена установа у периоду 01.01.-30.06.2017. године измирила обавезе према добављачима за остали уградни материјал у износу од 856.613,40 динара из средстава РФЗО-а, што је за 321.125,01 динара мање од пренетих средстава. (Табела.бр.42)

Табела број 42.

Намена из уговора 2017	Уговорена средства за период јануар - јун 2017	Пренета средства за период јануар - јун 2017. год.	Измирене обавезе из средстава РФЗО-а за период јануар - јун 2017. год.	Мање исплаћено у односу на пренета средства РФЗО-а
1	2	3	4	5(3-4)
Остали уградни материјал	1.284.500,00	1.177.738,41	856.613,40	321.125,01

На конту 42671120 – Плочице и вијаци за МФХ прокњижен је износ од 856.613,40 динара.

Табела број 43.

Број конта	Назив	Укупно измирене обавезе за период јануар - јун 2017. год	Измирене обавезе за период јануар - јун из средстава РФЗО-а	Измирене обавезе за период јануар - јун из сопствених средстава
1	2	3	4	5
4267/1120	Остали уградни материјал	856.613,40	856.613,40	0,00

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО-а	1.177.738,41
2. Средства по почетном стању.....	335.519,70
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	1.513.258,11
4. Утрошена средства РФЗО.....	856.613,40
Разлика - мање утрошена средства.....	656.644,71

У структури средства на дан 01.01.2017. године здравствена установа располаже неутрошеним средствима на овој позицији у износу од 335.519,70 динара.

Клиника за стоматологију Ниш на дан 30.06.2017. године располаже мање утрошеним средствима на позицији осталог уградног материјала у износу од 656.644,71 динара у структури расположивих средстава на дан 30.06.2017. године.

Здравствена установа на дан 01.01.2017. године на залихама је имала остали уградни материјал у вредности од 2.052.068,00 динара. У контролисаном периоду здравствена установа је набавила уградни материјал у вредности од 486.266,00 динара. Укупна утрошена вредност уградног материјала износи 1.292.040,00 динара, док је на дан 30.06.2017. године вредност залиха уградног материјала на одељењима износила 1.246.294,00 динара.

Табела број 44.

РБ	НАЗИВ НАКНАДЕ	Попис залиха на одељењима (службама, одељењима...) на дан 01.01.2017.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 01.01.2017.	Улаз у апотеку (односно магацин) по основу набавки од 01.01.2017. до 30.06.2017.	Издаја из апотеке (односно магацина) по основу тражовања одељења (службе, одсека) од 01.01.2017. до 30.06.2017.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 30.06.2017.	Попис залиха на одељењима (службама, одељењима...) на дан 30.06.2017.	Утрошено 01.01.-30.06.2017.	Призната фактурисана реализација 01.01.-30.06.2017.
0	1	2	3	4	5=2+3-4	6	7=1+4-6	8	
1.	Остали уградни материјал	2.052.068		486.266	486.266	0	1.246.294	1.292.040	1.292.040

Фактурисана реализација за остали уградни материјал у здравственој установи за период 01.01. - 30.06.2017. године износи 1.292.040,00 динара.

На контролисаном узорку у поступку контроле утврђено је да су цене уградног материјала у фактурама испостављених РФЗО-у у односу на цене у фактурама добављача, идентичне, односно у односу на цене постигнуте у поступцима јавних набавки.

У поступку контроле извршен је увид у следеће рачуне добављача:

- Рачун број 2336 од 13.04.2017. године
- Рачун број 2241 од 17.03.2017. године
- Рачун број 2171 од 01.03.2017. године
- Рачун број 70722 од 02.03.2017. године

Извршен је увид у уговоре о јавним набавкама 01-37-68 од 14.03.2017. године и 01-108/2 од 11.03.2016. године.

XI Наменско трошење средстава за исхрану болесника за период 01.01. - 30.06.2017. год.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. год. Клиници за стоматологију за Ниш опредељена су средства за исхрану болесника у износу од 1.607.000,00 динара односно за период 01.01.-30.06.2017. године 803.500,00 динара.

Здравственој установи утврђен је аванс по Коначном обрачуна за 2016. годину на овој позицији у износу 1.339.000,00 динара, тако да није вршен пренос средстава у контролисаном периоду.

На дан 30.06.2017. године Клиника за стоматологију Ниш располаже средствима на овој позицији у износу од 141.482,45 динара. Утврђени аванс на овој позицији датира још од 2014. године. У току 2015. године Клиника за стоматологију била је у блокади у два наврата где су јој принудном наплатом скинута средства са буџетског рачуна (03.09.2015. године – 1.407.348,84 динара и 23.12.2015. године – 2.071,79 динара).

Пацијентима Клинике за стоматологију Ниш храну за пацијенте на стационарном лечењу испоручује Клинички центар Ниш по основу дневних требовања здравствене установе, при чему је Клиника за стоматологију посебан правни субјект, није у саставу односно организациона јединица Клиничког центра Ниш.

Сходно напред наведеном Клиника за стоматологију не врши набавку животних намирница за исхрану својих пацијената, тако да у контролисаном периоду нема створених односно неизмирених обавеза према добављачима за исхрану болесника.

Клиника за стоматологију Ниш у више наврата покретала је поступак јавне набавке животних намирница али није било заинтересованих понуђача обзиром на мали број расположивих постеља (25).

XII Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01-30.06.2017. год.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. год. Клиници за стоматологију Ниш опредељена су средства за материјалне и остале трошкове у износу од 9.700.000,00 динара односно за период 01.01.-30.06.2017. године 4.850.500,00 динара.

Пренета средства за материјалне и остале трошкове у периоду јануар – јун 2017. године износе 4.369.750,00 динара, док износ Дуга по Коначном обрачуна за 2016. годину на овој позицији износи 20.599,98 динара, тако да су укупно пренета средства у износу од 4.390.349,98 динара.

У периоду јануар – јун 2017. године филијала је извршила пренос средстава:

- на име финансирања инвалида 233.078,00 динара
- на име јубиларних награда уговорених радника у износу од 523.573,00 динара.

Табела број 45.

Намена из уговора 2017	Пренета средства за период јануар - јун 2017. год	Исплаћена средства за период јануар - јун 2017. год	Разлика	Исплаћено из сопствених средства за период јануар - јун 2017. год
1	2	3	4	5
Финансирање инвалида	233.078,00	233.117,26	39,26	
Јубиларне награде	523.573,00	523.573,00		
Укупно	756.651,00	756.690,26	39,26	0,00

Пренета средства за јубиларне награде и финансирање инвалида исплаћена су у потпуности у контролисаном периоду (износ од 39,26 динара више исплаћених средстава на име финансирања инвалида односи се на наплату камате због неблаговремене пријаве – са

буџетског рачуна из средстава партиципације).

У поступку контроле извршен је увид у спискове запослених за које су требована и пренета средства за исплату отпремнина и јубиларних награда и утврђено да се ради о запосленима који су уговорени радници у Апликацији уговорених радника.

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

Табела број 46.

Назив	Измирене обавезе у периоду 01.01. – 30.06. 2017 године		
	На терет средстава РФЗО	На терет осталих извора	УКУПНО
421111 Трошкови платног промета	99.454,65	88.230,14	187.684,79
421311 Услуге водовода и канализације	479.655,76		479.655,76
421323 Услуге заштите имовине	27.130,00		27.130,00
421324 Одвоз отпада	75.170,82		75.170,82
421391 Допринос за коришћење грађевинског земљишта	10.313,00		10.313,00
421411 Телефон, телекс и телефакс	469.363,69	484.439,21	953.802,90
421422 Услуге доставе	21.266,00		21.266,00
421519 Осигурање имовине	271.723,00		271.723,00
421521 Осигурање запослених	20.445,00		20.445,00
421900 Остали трошкови	34.070,81		34.070,81
422111 Трошкови дневница на службеном путу	18.580,00		18.580,00
422121 Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз)	9.490,00		9.490,00
422131 Трошкови смештаја на службеном путу	7.050,00		7.050,00
423291 Остале компијутерске услуге	156.199,00		156.199,00
423311 Трошкови стручног усавршавања	73.951,28		73.951,28
423321 Трошкови котизације	17.277,34		17.277,34
423432 Објављивање тендера и информативних огласа		167.600,00	167.600,00
423521 Правно заступање пред домаћим судовима		180.000,00	180.000,00
423711 Репрезентација		85.225,00	85.225,00
423911 Остале опште услуге - уговор о делу		51.969,60	51.969,00
42391101 Остале опште услуге		800.280,00	800.280,00
424341 Лабораторијске услуге	60.235,00		60.235,00
424911 Остале специјализоване услуге		71.050,00	71.050,00
425111 Услуге одржавања зграда - зидарски радови	2.891.653,11	453.515,00	3.345.168,11
425118 Радови на комуникацијским инсталацијама	11.970,00		11.970,00
425211 Механичке поправке	18.355,78		18.355,78
425222 Одржавање рачунарске опреме	3.600,00		3.600,00
425251 Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	946.557,40		946.557,40
425294 Текуће поправке и одржавање производне моторне и др. Опреме	133.740,00		133.740,00
426111 Канцеларијски материјал	99.013,44		99.013,44
426761 Ситан инвентар	247.240,00	281.808,00	529.048,00
426812 Хигијенски производи	465.862,60		465.862,60
426911 Материјал за посебне намене	133.247,90	148.200,00	281.447,90
441511 Отплата камата осталим домаћим кредиторима		18.368,14	18.368,14
482191 Остали порези		14.764,80	14.764,80
482321 Републичке таксе		378.450,00	378.450,00
Укупно класа 4	6.802.615,58	3.223.899,89	10.026.514,87

Укупно измирене обавезе према добављачима за материјалне и остале трошкове (евидентиране преко класе 4) износе 10.026.514,87 динара, и то са рачуна буџетских средстава у износу од 6.802.615,58 динара и са рачуна сопствених средстава – директним плаћањем 3.223.899,95 динара.

Износ од 6.802.615,58 динара који је исплаћен са буџетског рачуна подразумева и средства Министарства здравља у износу од 2.567.040,00 динара, тако да су утрошена средства на овој намени за измирење обавеза према добављачима из средстава РФЗО-а

4.235.575,58 дин.

У наредној табели дат је преглед извршених увида у изводе плаћања са рачуна сопствених средстава.

Табела број 47.

Добитници	ИДП изводи	Извршени увида у изводе плаћања са рачуна сопствених средстава у периоду од 01.01.2017. до 30.06.2017. године	
		Датум	Износ
Трошкови платног промета	6	11.01.2017	14,86
Трошкови платног промета	6	11.01.2017	1.441,64
Трошкови платног промета	13	19.01.2017	67,50
Трошкови платног промета	13	19.01.2017	88,20
Трошкови платног промета	14	23.01.2017	1.882,81
Трошкови платног промета	14	23.01.2017	3.454,61
Трошкови платног промета			88.230,14
421401: Телефон-телекомуникације			88.230,14
МТС	6	11.01.2017	6.890,05
МТС	8	13.01.2017	85.059,92
Телеком	28	10.02.2017	89.946,59
Телеком	40	02.03.2017	8.397,95
Телеком	43	07.03.2017	81.483,92
Телеком	60	30.03.2017	12.038,57
МТС	66	07.04.2017	63.158,84
Телеком	82	05.05.2017	72.358,32
			484.439,27
423432: Објављивање тендера и информативних списака			20.000,00
Народне новине	18	27.01.2017	20.000,00
Народне новине	28	10.02.2017	20.000,00
Народне новине	43	07.03.2017	18.800,00
Народне новине	76	25.04.2017	20.000,00
Народне новине	90	17.05.2017	38.800,00
Народне новине	103	05.06.2017	20.000,00
Народне новине	109	13.06.2017	20.000,00
Народне новине	114	20.06.2017	10.000,00
			167.600,00
423521: Правне услуге пред домаћим судовима			30.000,00
Адвокат канцел. Ирена Ђорђевић	11	24.01.2017	30.000,00
Адвокат канцел. Ирена Ђорђевић	28	10.02.2017	30.000,00
Адвокат канцел. Ирена Ђорђевић	43	07.03.2017	30.000,00
Адвокат канцел. Ирена Ђорђевић	66	07.04.2017	30.000,00
Адвокат канцел. Ирена Ђорђевић	90	17.05.2017	30.000,00
Адвокат канцел. Ирена Ђорђевић	109	13.06.2017	30.000,00
Адвокат канцел. Ирена Ђорђевић			180.000,00
423711: Репрезентација			4.394,80
Cico Rico	18	27.01.2017	4.394,80
UR Galla	33	21.02.2017	15.020,00
Cico Rico	39	01.03.2017	3.799,00
Cico Rico	52	20.03.2017	718,00
Cico Rico	59	29.03.2017	3.285,70
Cico Rico	76	25.04.2017	3.247,20
Cico Rico	87	12.05.2017	2.102,80
Cico Rico	60	01.06.2017	6.652,00
Cico Rico	105	07.06.2017	2.416,70
Cico Rico	106	07.06.2017	1.412,10
UR Galla	114	20.06.2017	39.555,00
Cico Rico	121	30.03.2017	2.621,70
			66.226,00
4239100: Остале опште услуге - уговор о делу			30.142,30
Петра Тасковић	24	06.02.2017	30.142,30
Петра Тасковић	70	13.04.2017	21.827,30
			51.969,60
4239101: Остале опште услуге			116.880,00
Нифон	18	27.01.2017	116.880,00
Нифон	41	03.03.2017	116.880,00
Нифон	52	20.03.2017	116.880,00
Нифон	76	25.04.2017	116.880,00
Рудан	86	11.05.2017	49.000,00
Нифон	90	17.05.2017	116.880,00
Марнифон	109	13.06.2017	50.000,00
Нифон	114	20.06.2017	116.880,00
			800.280,00
424911: Остале специјализоване услуге			6.350,00
Радослав Минић	28	10.02.2017	6.350,00
Студио Јанић	59	29.03.2017	64.700,00
			71.050,00
426111: Услуге одржавања грађевина			359.515,00
Aerovent	66	07.04.2017	359.515,00
Magnifon	99	30.05.2017	44.000,00
Magnifon	100	31.05.2017	50.000,00
			453.515,00
426761: Ситни инвентар			64.080,00
Пласт дент	66	07.04.2017	64.080,00
Пласт дент	76	25.04.2017	80.500,00
Пласт дент	82	05.05.2017	80.000,00
Пласт дент	90	17.05.2017	41.028,00
Пласт дент	121	30.06.2017	16.200,00
			281.808,00
426911: Материјал за посебне намене			1.800,00
Пласт дент	8	13.01.2017	1.800,00
Пласт дент	66	07.04.2017	139.200,00
Пласт дент	121	30.06.2017	7.200,00
			148.200,00
441611: Отплата текућих облигација			552,87
Nalbus	18	27.01.2017	552,87
EPS	18	27.01.2017	17.815,27
			18.368,14
482191: Обући порези			6.879,95
Порез	4	09.01.2017	6.879,95
Порез	28	08.02.2017	6.855,85
Порез	30	14.02.2017	375,00
Порез	86	11.05.2017	654,00
			14.764,80
482321: Републичке таксе			187.035,00
Такса КЦ Ниш	9	16.01.2017	187.035,00
Такса КЦ Ниш	9	16.01.2017	187.035,00
Такса	9	18.01.2017	780,00
Такса нотар	43	11.04.2017	3.600,00
			378.450,00
УКУПНО ПЛАЋА			3.225.899,56

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

Табела број 48

Реп. Број	Добављачи	Подела стање на дан 30.06.2017. год	Створене обавезе у периоду јануар – јун 2017. год	Укупне обавезе за период јануар – јун 2017.	Измиране обавезе за период јануар – јун 2017.			Стање на дан 30.06.2017. год
					Укупно	Из кредитовања РС-ЗС	Из других извора	
1	2	3	4(2+3)	5	6	7	8	
1	Naissus Niš	94.480,41	385.724,22	480.204,63	479.655,76	479.644,76		548,87
2	Институт за јавно здравље Ниш	0,00	55.735,00	55.735,00	60.235,00	60.235,00		-4.500,00
3	РЈ ПТТ саобраћаја		20.834,00	20.834,00	17.000,00	17.000,00		3.834,00
4	Телеком Србија	240.924,76	1.051.936,03	1.292.860,79	953.802,90	469.363,69	484.439,21	339.057,89
5	Пласт дент	0,00	615.808,00	615.808,00	605.008,00	140.880,00	464.128,00	10.800,00
6	Медицински факултет	784.863,00	0,00	784.863,00	0,00			784.863,00
7	Формула Ниш		18.355,78	18.355,78	18.355,78	18.355,78		0,00
8	Градско ватрогасно друштво		9.630,00	9.630,00	9.630,00	9.630,00		0,00
9	Биодата доо		10.320,00	10.320,00	20.640,00	20.640,00		-10.320,00
10	Народне новине	58.800,00	117.600,00	176.400,00	167.600,00		167.600,00	8.800,00
11	Соги сјај	2.360,00	2.500,00	4.860,00	4.860,00	4.860,00		0,00
12	Проксима Чокот	15.529,96	44.709,50	60.239,46	15.529,96	15.529,96		44.709,50
13	Слога сервис		4.320,00	4.320,00	4.320,00	4.320,00		0,00
14	Андрејевић задужбина		6.300,00	6.300,00	0,00			6.300,00
15	Завод за израду новчаница		943,20	943,20	943,20	943,20		0,00
16	Завод за здравствену заштиту радника		72.579,99	72.579,99	17.500,00	17.500,00		55.079,99
17	Републичка дирекција за воде		3.558,72	3.558,72	0,00			3.558,72
18	Делта наисса	38.266,80	104.808,00	143.074,80	143.074,80	143.074,80		0,00
19	ЈП Нишстан	18.930,20	77.565,70	96.495,90	84.293,11	84.293,11		12.202,79
20	ДХЛ интернационал		4.610,00	4.610,00	3.726,00	3.726,00		884,00
21	Рудан Ниш		49.000,00	49.000,00	49.000,00		49.000,00	0,00
22	ЈКП обједињена наплата	1.720,00	8.593,00	10.313,00	10.313,00	10.313,00		0,00
23	Нифон	233.760,00	701.280,00	935.040,00	701.280,00		701.280,00	233.760,00
24	Пунта	300,00	0,00	300,00	0,00			300,00
25	Дијони софт	24.000,00	97.200,00	121.200,00	121.200,00	121.200,00		0,00
26	Ничо ричо	0,00	23.998,00	23.998,00	23.998,00		23.998,00	0,00
27	Јаков систем		74.399,81	74.399,81	74.399,81	4.799,81	69.600,00	0,00
28	ЈКП Медијана	12.528,47	75.170,82	87.699,29	75.170,82	75.170,82		12.528,47
29	Марнифон		155.970,00	155.970,00	155.970,00	11.970,00	144.000,00	0,00
30	Брокер	15.161,24	76.113,54	91.274,78	84.211,44	84.211,44		7.063,34
31	Хипократ систем		0,00	0,00	73.951,28	73.951,28		-73.951,28
32	Студио Бета	17.590,00	0,00	17.590,00	0,00			17.590,00
33	Натали дрогерја	105.433,20	534.558,00	639.991,20	465.776,60	465.776,60		174.214,60
34	Неро	540,00	0,00	540,00	0,00			540,00
35	Клима трејд Ниш		141.420,00	141.420,00	115.380,00	115.380,00		26.040,00
36	БДС Ниш		4.500,00	4.500,00	4.500,00			0,00
37	Траде промет	21.084,48	152.441,76	173.526,24	143.920,92	143.920,92		29.605,32
38	Триглав осигурање		508.858,00	508.858,00	292.168,00	292.168,00		216.690,00
39	РФ ПИО Ниш	2.647,55	12.757,39	15.404,94	15.404,36	6.263,31	9.141,05	0,58
40	ГИН сервис рачунара		9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00		0,00
41	Логоматика Ниш		900,00	900,00	900,00	900,00		0,00
42	Тексто Ниш		6.708,00	6.708,00	6.708,00	6.708,00		0,00
43	Витория цоде		84.338,85	84.338,85	78.240,69	78.240,69		6.098,16
44	Украас доо		100.440,00	100.440,00	100.440,00	100.440,00		0,00
45	Водометал	13.981,00	64.224,00	78.205,00	78.205,00	78.205,00		0,00
46	Декод ентесијери	57.200,00	216.460,00	273.660,00	273.660,00		273.660,00	0,00
47	Адвокатска канцеларија Ирена Ђ.	30.000,00	180.000,00	210.000,00	180.000,00	30.000,00	150.000,00	30.000,00
48	УР Галија		54.575,00	54.575,00	54.575,00		54.575,00	0,00
49	Мединг доо Нови Сад		35.760,00	35.760,00	0,00			35.760,00
51	Медитеран плус	706.780,00	0,00	706.780,00	706.780,00	706.780,00		0,00
52	АЦТ контрол доо		2.567.040,00	2.567.040,00	2.567.040,00	2.567.040,00		0,00
53	Гонекс инвест ХТС доо		7.050,00	7.050,00	7.050,00	7.050,00		0,00
54	Аеровент		359.515,00	359.515,00	359.515,00		359.515,00	0,00
55	Студио Јанић		64.700,00	64.700,00	64.700,00		64.700,00	0,00
56	Еко систем инжењеринг		115.400,00	115.400,00	115.400,00	115.400,00		0,00
57	АВМ механик		14.517,60	14.517,60	14.517,60	14.517,00		0,00
58	Дуга стил		124.920,00	124.920,00	124.920,00	124.920,00		0,00
	Укупно	2.496.661,07	9.220.616,31	11.717.227,38	9.754.470,03	6.344.322,17	3.011.5636,26	1.972.057,35

Клиници за стоматологију Ниш у контролисаном периоду извршен је пренос средстава за материјалне и остале трошкове у износу од 4.390.349,98 динара.

Табела број 49.

Намена из уговора 2017	Уговорена средства за период Јануар - Јун 2017	Пренета средства за период Јануар - Јун 2017 год. и Дул по КО за 2018 год. - 20.599,98 дин.	Укупно измирене обавезе за период Јануар - Јун 2017	Измирене обавезе из средстава РФЗО за период Јануар - Јун 2017	Измирене обавезе са буџетског рачуна из средстава Министарства здравља за период Јануар - Јун 2017	Измирене обавезе из сопствених средстава за период Јануар - Јун 2017	Мање утрошена средства РФЗО а у односу на пренета средства
1	2	3	4	5	6	7	8(3-5)
Материјални трошкови	4.650.000,00	4.390.349,98	10.026.614,87	4.235.575,58	2.567.040,00	3.223.899,89	154.774,40

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО-а	4.390.349,98
2. Утрошена средства РФЗО.....	4.235.575,58
Разлика - мање утрошена средства.....	154.774,40

Клиника за стоматологију Ниш на дан 30.06.2017. године располаже мање утрошеним средствима на позицији материјалних и осталих трошкова у износу од 154.774,40 динара у структури расположивих средстава на дан 30.06.2017. године.

У поступку контроле материјалних и осталих трошкова утврђено је следеће:

- 4. Конто 421391 – Допринос за коришћење грађевинског земљишта** прокњижен је износ од 10.313,00 динара – конто није предвиђен Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.
- 5. Конто 423321 – Трошкови котизације** прокњижен је износ 17.277,34 динара - конто није предвиђен Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.
- 6. Конто 423521 - Правно заступање пред домаћим судовима** прокњижен је износ од 180.000,00 динара на име правног заступања адвокатске канцеларије „Ирена Ђорђевић“ , међутим увидом у изводе плаћања утврђено је да је износ од 30.000,00 динара исплаћен из средстава РФЗО-а (извод број 11 од 24.01.2017. године) што није предвиђено Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину, док је износ од 150.000,00 динара измирен из сопствених средстава здравствене установе.
- 7. Конто 421111 – Трошкови платног промета** прокњижен је износ од 99.454,65 динара на име трошкова провизије. Увидом у изводе плаћања утврђено је да је РФ Пио Ниш из средстава РФЗО-а исплаћен износ од 6.263,31 динара (извод број 11 од 24.01.2017. године – 2.647,55 динара и извод број 81 од 14.06.2017. године) на име трошкова спровођења административних забрана а у складу са чланом 6. Уговора о пословној сарадњи број 01-1333/1 од 17.11.2014. године између Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање и Клинике за стоматологију Ниш којим се уређују међусобна права и обавезе по основу продаје и наплате стоматолошких услуга корисницима пензије Фонда. Поменути трошкови нису предвиђени Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.

8. **Кonto 423291 – Остале компијутерске услуге** прокњижен је износ од 156.199,00 динара - konto није предвиђен Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину. Увидом у изводе плаћања и рачуне добављача „Biodata“ и „Diyomi soft“ који су књижени преко овог conta утврђено је да су пружене услуге одржавања информационог система као и услуге отварања нове године у књиговодственом програму што јесте предвиђено Прилогом 7. поменутог правилника. Међутим, преко овог conta књижено је плаћање у износу од 14.359,00 динара из средстава РФЗО-а по основу Уговора о ауторском делу број 01-95 од 31.01.2017. године који је Клиника за стоматологију Ниш закључила са физичким лицем – аутором дела Миомиром Стошићем из Ниша. Чланом 1. и 2. Уговора регулисано је да се аутору за извршење посла (достављања извршних кодова програма за отварање нове обрачунске 2017. године, израду ПП ПО обрасца и М4 обрасца) исплати 10.000,00 динара у нето износу. Финансирање уговора о ауторском делу није предвиђено Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.
9. **Кonto 423311 – Трошкови стручног усавршавања** прокњижен је износ плаћања од 73.951,28 динара по предрачуноу 1-53/2017 од 21.02.2017. године, на име трошкова школовања односно преквалификације уговореног радника ЈМБГ 0502973*****2 у средњој медицинској школи Хипократ Нови Сад, што није предвиђено Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину. Поменути прилог правилника прецизирано је да се трошкови образовања и усавршавања запослених односе на трошкове специјализација и ужих специјализација за уговорене раднике (трошкове полагања специјалистичких испита, овере семестра, школарине, образаца и индекса и диплома).
10. **Кonto 421900 – Остали трошкови** прокњижен је износ од 43.070,81 динара са рачуна буџетских средстава – konto није предвиђен Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину. Увидом у рачуне добављача „Ветметал“ и „Јаков систем“ утврђено је да је вршена набавка материјала за техничко одржавање и канцеларијски материјал. Добављачу „Tekstko doo“ исплаћено је по рачуну број 142 од 27.01.2017. године износ од 6.708,00 динара за набавку заставе и дрвеног копља. Ови трошкови нису предвиђени Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину. Tekstko doo račun broj 142 od 27.01.2017. године
11. **Кonto 426761 – Ситан инвентар** прокњижен је износ 247.240,00 динара (из средстава РФЗО-а) – konto није предвиђен Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину. Увидом у фактуре добављача утврђено је да су извршена плаћања по рачунима за набавку хируршких мантила, компреса, компреса са отвором, кљешта за скидање бравица и кљешта за активирање стерилних кукица, што се може финансирати из средстава РФЗО-а.
12. **Кonto 421521 – Осигурање запослених** прокњижено је извршено плаћање по основу две полисе у износу од 20.445,00 динара – Полиса Триглав осигурање АДО Београд број 08000001852 – 6.797,34 динара и Полисе број 080000018803 – 13.647,66 динара за 155 радника. Обзиром да је уговорени број радника на дан 01.01.2017. године односно 30.06.2017. године 124 радника и обзиром да је Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину прецизирано да се трошкови осигурања запослених из средстава Републичког фонда могу финансирати само за уговорени број радника (124 радника), то ће износ од 4.089,41 динара бити предмет оспорења.

13. На контима:

- **422111** - Трошкови дневница на службеном путу, прокњижен је износ од 18.580,00 динара,
- **422121** - Трошкови превоза на службеном путу у земљи, прокњижен је износ од 9.490,00 динара и
- **422131** - Трошкови смештаја на службеном путу, прокњижен је износ од 7.050,00 динара.

Напред наведена конта нису предвиђена Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину. Такође, Прилогом 7. поменутог Правилника прецизирано је да се на терет средстава Републичког фонда могу исплаћивати дневнице за службено путовање у оквиру радног времена, трошкови путовања у оквиру радног времена и трошкови смештаја на путовању у оквиру радног времена у случају када настају пружањем здравствене заштите у току редовног рада од стране уговорених радника (нрп. трошкови настали радом покретног мамографа, санитарски превоз). Увидом у Налоге за службена путовања утврђено је да исплате дневница врше за седнице Управног одбора коморе, састанке директора здравствених установа, овера електронских сертификата Управе за трезор итд., што је у супротности са Прилогом 7. Правилника.

14. **Кonto 4251110 – Текуће одржавање зграда** прокњижен је износ измирених обавеза према добављачима:

- „Еко систем инжењеринг“ у износу од 115.400,00 динара по рачуну број 0405/17 од 05.04.2017. године за услугу фарбања капије, набавку одводних цеви, замену цеви, набавка и уградња сливника итд. и

- „Дуга стил Ниш“ у износу од 124.920,00 динара по рачуну број 14-17 од 05.06.2017. године за услугу израде капије на паркингу, израду капије на главном улазу, ископ земље и полагање каблова, сечење асвалта и ископ земље, шоловање и бетонирање стопа, попраке канализационе мреже итд.

Обзиром да су у овим фактурама садржани трошкови који се могу подвести под текуће одржавање зграда односно објеката – штемовање и израда канализације, отпушивање канализације, набавку одводних цеви, замену цеви, набавка и уградња сливника, они неће бити предмет оспорења (износ од 162.292,80 динара), али ће део фактура који се односи на услуге које се не могу подвести под трошкове текућег одржавања зграда односно објеката и нису предвиђени Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину. - израда капије на паркингу, израда капије на главном улазу, ископ земље и полагање каблова, сечење асвалта и ископ земље, шоловање и бетонирање стопа у износу од 78.027,20 динара, бити предмет оспорења.

На овом конту такође су евидентирани и трошкови односно измирене обавезе са рачуна буџетских средстава према добављачу АСТ kontrol doo у износу од 2.567.040,00 динара (извод 39 од 23.03.2017. године и 48 од 06.04.2017.године) за санацију мокрих чворова и канализационе мреже. Клиника за стоматологију Ниш закључила је Уговор о извођењу завршних – грађевинско занатских радова на санацији седам мокрих чворова и канализационе мреже број 01-37-576 од 28.12.2016. године са добављачем АСТ kontrol doo. На основу Плана расподеле средстава за здравствене установе чији је оснивач Република Србија за набавку опреме и инвестиције и инвестиционо одржавање у 2016. години (број 401-00-0020/28-3/2016-02 од 30.11.2016. године) Министарство здравља пренело је средства за ову санацију у износу од 1.030.680,00 динара 23.03.2017. године - извод број 38 и 1.536.360,00 динара 05.04.2017. године – извод број 47 – укупно 2.567.040,00 динара.

Надзорници осигурања узели су у обзир да се 5% средстава опредељених за материјалне и остале трошкове за контролисани период (**219.517,50 динара** од пренетих средстава), може искористити за финансирање трошкова који нису предвиђени Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину („Сл. гласник РС“ број 109/16, 19/2017 – испр. и 57/2017), те у том смислу трошкови евидентирани на контима:

- 423521 - Правно заступање пред домаћим судовима – 30.000,00 динара,
- 421111 – Трошкови платног промета - 6.263,31 динара - РФ Пио Ниш
- 423291 – Остале компјутерске услуге - 14.359,00 дин. – уговор о ауторском делу
- 423311 – Трошкови стручног усавшавања – 73.951,28 динара
- 421900 – Остали трошкови - Текстико Ниш - 6.708,00 динара
- 422121 – Трошкови превоза на службеном путу у земљи – 9.490,00 динара,
- 425111 – Текуће одржавање зграда (Еко систем инжењеринг и Дига стил) – 78.027,00 дин.,

(све укупно **218.798,59 динара**) неће бити предмет оспорења, док ће се за плаћања евидентирана на наредним контима наложити пренос средстава са сопственог рачуна здравствене установе на буџетски рачун установе – у укупном износу од 57.309,75 динара:

- 421391 – Допринос за коришћење грађевинског земљишта – 10.313,00 динара,
- 423321 – Трошкови котизације - 17.277,34 динара,
- 422111 – Трошкови дневница на службеном путу – 18.580,00 динара,
- 422131 – Трошкови смештаја на службеном путу – 7.050,00 динара и
- 421521 – Осигурање запослених – 4.089,41 динара.

У поступку контроле извршен је увид у следеће рачуне добављача:

- Vitorija trade рачун број 041/17 од 03.04.2017. године по Уговору број 01-554-2/4 од 22.07.2015. године,
- Vitorija trade рачун број 072/17 од 05.06.2017. године по Уговору број 01-554-2/4 од 22.07.2015. године,
- Metro cash & carry рачун број 0003/094004 од 04.04.2017. године, по Уговору број 37-108/2017 од 03.04.2017. године,
- DOO Formula рачун број 86 од 06.04.2017. године,
- Завод за здравствену заштиту радника рачун број 2017-00891 од 10.04.2017. године,
- Завод за здравствену заштиту радника рачун број 2017-00493 од 20.02.2017. године,
- Градско добровољно ватрогасно друштво рачун број 158 В од 13.04.2017. године,
- Народне новине доо Ниш рачун број 43/208 од 18.04.2017. године,
- Еко систем инжењеринг рачун број 0405/17 од 05.04.2017. године по спроведеном поступку јавне набавке наруџбеницом број 36/2017 од 13.03.2017. године (37-67/2017),
- Институт за јавно здравље Ниш рачун број 01-05/3476-2 од 21.04.2017. године по Уговору број 01-605 од 16.05.2014. године,
- Јаков систем доо рачун број 01-001327 од 25.04.2017. године,
- Јаков систем доо рачун број 01-000121 од 13.01.2017. године по Уговору број 37-581/2016 од 28.12.2016. године,
- Адвокатска канцеларија „Ирена Ђорђевић“ рачун број 27/2017 од 26.04.2017. године, Уговор број 01-466 од 19.05.2016. године,
- Адвокатска канцеларија „Ирена Ђорђевић“ рачун број 21/2017 од 28.03.2017. године,
- Уговор број 01-466 од 19.05.2016. године,
- Delta naissa рачун број 2404080 од 11.04.2017. године по Уговору број 01-37-266/3/7 од 16.06.2016. године,
- Delta naissa рачун број 2402030 од 07.02.2017. године по Уговору број 01-37-266/3/7 од 16.06.2016. године,

- Diyomi soft рачун број 55/2017 од 03.05.2017. године по Уговору број 1-97 од 30.01.2013. године,
- Diyomi soft рачун број 31/2017 од 01.02.2017. године по Уговору број 1-97 од 30.01.2013. године,
- Diyomi soft рачун број 67/2017 од 01.06.2017. године по Уговору број 1-97 од 30.01.2013. године,
- Јавно комунално предузеће Naissus рачун број RРK 17-003491 од 21.04.2017. године,
- ЈР Pošte srbije рачун број 170007605577 од 30.04.2017. године,
- Telekom Srbija рачун број 81-187-064-1005578 од 30.04.2017. године по Уговору број 01-1103 од 04.12.2015. године,
- ЈП Ниш стан рачун број 119/17 од 30.04.2017. године по Уговору број 01-470 од 04.10.2010. године, 01-4457 од 04.10.2017. године,
- ЈП Ниш стан рачун број 190/17 од 31.03.2017. године по Уговору број 01-470 од 04.10.2010. године, 01-4457 од 04.10.2017. године,
- ЈП Ниш стан рачун број 93/17 од 19.04.2017. године по Уговору број 01-470 од 04.10.2010. године, 01-4457 од 04.10.2017. године,
- Завод за трансфузију крви Ниш рачун број 118/2017 од 30.04.2017. године по Уговору број 01-119 од 04.02.2016. године,
- Завод за трансфузију крви Ниш рачун број 153/2017 од 06.06.2017. године по Уговору број 01-119 од 04.02.2016. године,
- Завод за трансфузију крви Ниш рачун број 106/2017 од 19.04.2017. године године по Уговору број 01-119 од 04.02.2016. године,
- Nifon security doo рачун број 1/1425 од 30.04.2017. године по Уговору број 01-37-152 од 25.04.2017. године,
- Nifon security doo рачун број 1/9929 од 31.03.2017. године по Уговору број 01-37-54 од 22.02.2016. године,
- ЈКР Medijana рачун број 120-804/17 од 30.04.2017. године,
- ЈКР Medijana рачун број 090-804/17 од 31.03.2017. године,
- Vodometal рачун број МР1 -93 од 25.04.2017. године по Уговору број 37-60/2017 од 09.03.2017. године,
- Vodometal рачун број МР1 -91 од 24.04.2017. године по Уговору број 37-61/2017 од 09.03.2017. године,
- Nataly drogerija рачун број 10/609 од 07.03.2017. године по Уговору број 01-37-53 од 06.03.2017. године,
- Nataly drogerija рачун број 10/856 од 24.03.2017. године по Уговору број 01-37-53 од 06.03.2017. године,
- Aerovent рачун број 02/17 од 06.03.2017. године по Уговору број 37-19/2017 од 13.02.2017. године,
- Adresa – Gonex invest HTS doo рачун број 0071/2017 од 12.03.2017. године,
- АСТ kontrol doo рачун број 018/17 од 14.03.2017. године по Уговору број 01-37-576 од 28.12.2016. године и Уговор број 4620/16-1 од 23.11.2016. године,
- АСТ kontrol doo рачун број 008/17 од 01.02.2017. године по Уговору број 01-37-576 од 28.12.2016. године, и Уговор број 4620/16-1 од 23.11.2016. године,
- Triglav osiguranje рачун број 77-40944/17 од 10.03.2017. године по полиси за 149 радника 24.568,00 динара број
- Triglav osiguranje рачун број 77-57580/17 од 29.03.2017. године ,
- Studio Janić рачун број 01/17 од 22.03.2017. године, Уговор број 01-578 од 28.12.2016. године,
- Broker doo рачун број 724/2017 од 28.04.2017. године, Уговор број 37-13 од 10.02.2016. године,
- Broker doo рачун број 604/2017 од 13.04.2017. године, Уговор број 37-2 и 37-3 од 22.01.2016. године,
- Broker doo рачун број 1070/2017 од 08.06.2017. године, Уговор број 37-2 и 37-3 од 22.01.2016. године,
- Broker doo рачун број 543/2017 од 03.04.2017. године, Уговор број 37-2 и 37-3 од 22.01.2016. године,

- Trade promet рачун број 126/17 од 16.03.2017. године по Уговору број 37-14 од 10.02.2017. године,
- Trade promet рачун број 075/17 од 17.02.2017. године по Уговору број 37-14 од 10.02.2017. године,
- Trade promet рачун број 095/17 од 27.02.2017. године по Уговору број 37-14 од 10.02.2017. године,
- Trade promet рачун број 086/17 од 22.02.2017. године по Уговору број 37-14 од 10.02.2017. године,
- Trade promet рачун број 150/17 од 31.03.2017. године по Уговору број 37-14 од 10.02.2017. године,
- Dekoo enterijeri рачун број 1 од 13.02.2017. године по Уговору број 37-9/2017 од 09.02.2017. године,
- Dekoo enterijeri рачун број 3 од 13.02.2017. године по Уговору број 37-9/2017 од 09.02.2017. године,
- Tekstko doo рачун број 142 од 27.01.2017. године,
- Profesional medic doo рачун број 04-01-17 од 06.01.2017. године по Уговору број 01-37-536 од 22.11.2016. године,
- Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање рачун број 3519/2017 од 29.04.2017. године по Уговору број 181-448/14 од 30.04.2017. године,
- Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање рачун број 1784/2017 од 3.03.2017. године по Уговору број 181-448/14 од 30.04.2017. године,
- Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање рачун број 912/2017 од 28.02.2017. године по Уговору број 181-448/14 од 30.04.2017. године,
- Јавно комунално предузеће за обједињену наплату комуналних, стамбених и других услуга и накнада Ниш рачун број 1703050869 од 31.03.2017. године,
- Електропривреда Србије рачун број 20982342 од 19.04.2017. године,
- Марнифон доо рачун број 1/156 од 18.05.2017. године по Уговору број 01-137-165 од 05.05.2017. године,
- Клима траде рачун број 0/27 од 29.05.2017. године по Уговору број 37-136/2017 од 18.04.2017. године,
- Клима траде рачун број 0/28 од 30.05.2017. године по Уговору број 37-136/2017 од 18.04.2017. године,
- Украс рачун број 36 од 12.05.2017. године по уговору број 37-106 од 13.03.2017.године.

XII Наменско трошење средстава за Лекове ван листе лекова за период 01.01-30.06.2017. год.

У складу са чланом 77. став 2. тачка 12. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. Годину („Сл. Гласник РС“, бр. 109/2016, 19/2017 – испр. и 57/2017) и Упутства о фактурисању здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2017. годину 03 број 450-1174/17 од 07.03.2017. године здравственој установи пренета су средства за лекове ван листе лекова – медицински кисеоник и медицински азот субоксид у периоду 01.01. – 30.06.2017. године у износу од 213.718,40 динара.

Табела број 50.

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2017. год.	Створене обавезе у периоду јануар - јун 2017. год.	Укупне обавезе за период јануар - јун 2017. год.	Измилрене обавезе за период јануар - јун 2017. год.		Стање на дан 30.06.2017. год.
				Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4(2+3)	5	6	7
Messer tehnogas ad	19.083,44	197.910,60	216.994,04	216.987,72		6,32
Укупно	19.083,44	197.910,60	216.994,04	216.987,72	0,00	6,32

Обавезе према добављачу за лекове ван листе лекова на дан 01.01.2017. године износе 19.083,44 динара, односно укупне обавезе за контролисани период износе 216.994,04 динара. Стање обавеза према добављачима на дан 30.06.2017. године износи 6,32 динара.

Здравствена установа у периоду 01.01.-30.06.2017. године измирила обавезе према добављачима за лекове ван листе лекова у износу од 216.987,72 динара из средстава РФЗО-а, што је за 3.269,32 динара више од пренетих средстава.

Табела број 51.

Пренета средства за период јануар - јун 2017. год.	Измирене обавезе за период јануар - јун 2017. год.	Више исплаћено у односу на пренета средства РФЗО-а
1	2	3
213.718,40	216.987,72	3.269,32

На конту 42671130 – Медицински гас прокњижен је износ од 216.987,72 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО-а	213.718,40
2. Утрошена средства РФЗО.....	216.987,72
Разлика - више утрошена средства.....	3.269,32

Здравствена установа је измирила обавезе према добављачима за медицински кисеоник и медицински азот субоксид из средстава РФЗО-а за 3.269,32 динара више од пренетих средстава за ову намену и то из средстава наплаћене партиципације.

Фактурисана реализација за период јануар - јун 2017. године износи 367.757,10 динара.

У току контроле извршен је увид у следеће рачуне и закључене уговоре са добављачем за медицински кисеоник и медицински азот субоксид.

- Meser tehnogas рачун број 6170036439 од 31.03.2017. године (Наруцбеница број 3792/2016 од 03.03.2016. године)
- Meser tehnogas рачун број 6170040369 од 13.04.2017. године (Наруцбеница број 3792/2016 од 03.03.2016. године) и
- Meser tehnogas рачун број 6170010606 од 01.03.2017. године

* * *

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

Табела број 52.

Поз. бр. и опис	Опште добитан буџетски рачуна на дан 30.06.2017. год.	Пренета средства за одржавање буџетског рачуна на дан 30.06.2017. год.	Данело Средство обавеза 2016. год.	Укупно укупно средства	Рапоножна обавеза по гла	Исплатена обавеза изврше терминално обавеза 30.06.2017. год.	Више укупно расположива средства за буџетско рачуна	Мање исплатено обавеза према укупно	Стане средства на рачуна на дан 30.06.2017. год.	Разлика
1	2	3	4	5(3+4)	6(2+3+4)	7	8	9	10	11
Плате		72.228.661,87		72.228.661,87	72.228.661,87	72.228.661,87				
Превоз		1.736.951,24		1.736.951,24	1.736.951,24	1.736.951,24			283.991,99	
Енергенти		1.421.750,00		1.421.750,00	1.421.750,00	1.421.750,00				
Лекови у здравственој установи	179.144,87	2.479.513,87		2.479.513,87	2.658.658,74	2.503.620,70		155.038,04	155.038,04	
Санитетски и медицински потрошни материјал	154.288,11	2.664.750,00		2.664.750,00	2.819.038,11	2.639.658,17		179.379,94	179.379,94	0,00
Исхрана			1.339.000,00	1.339.000,00	1.339.000,00			1.339.000,00	141.422,45	1.197.577,55
Крв и продукти од крви			2.023.058,46	2.023.058,46	2.023.058,46	148.185,10		1.874.873,36		1.874.873,36
Остали уградни материјал у ортопедији	149.455,62		149.455,62	149.455,62	149.455,62			149.455,62	149.455,62	
Остали уградни материјал	335.519,70	1.177.738,41		1.177.738,41	1.513.258,11	856.613,40		656.644,71	656.644,71	
Материјални и остали трошкови		4.390.349,98		4.390.349,98	4.390.349,98	4.235.575,00		154.774,98	154.774,98	
Финансирање инвалида		233.078,00		233.078,00	233.078,00					
Јубиларне награде		523.573,70		523.573,70	523.573,70					
Лекови ван листе лекова		213.718,40		213.718,40		216.987,72	3.269,32			
Укупно:	418.408,31	18.848.387,07	3.372.058,00	10.568.695,68	15.260.552,73	14.877.101,74	0,00	4.603.166,56	17.207.07,75	3.072.480,91

Мање утрошена средства утврђена су на позицији:

- Лекова у износу од 155.038,04 динара, које се налазе се на рачуну здравствене установе на дан 30.06.2017. године,
- Санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 179.379,94 динара, које се налазе на рачуну здравствене установе на дан 30.06.2017. године,
- Исхрана у износу од 1.339.000,00 динара (средства по основу аванса по КО за 2016. годину), од чега се на рачуну здравствене установе на дан 30.06.2017. године налазе средства само у износу од 141.422,45 динара.
- Крв и продукти од крви у износу од 1.874.873,46 динара (средства по основу аванса по КО за 2016. годину умањена за износ измирених обавеза према добављачима из сопствених средстава), које се не налазе на рачуну здравствене установе на дан 30.06.2017. године,
- Остали уградни материјал у ортопедији (средства по основу аванса по КО за 2016. годину) у износу од 149.455,62 динара, које се налазе на рачуну здравствене установе на дан 30.06.2017. године,
- Остали уградни материјал у износу од 656.644,71 динара, које се налазе на рачуну здравствене установе на дан 30.06.2017. године,
- Материјални и остали трошкови у износу од 154.774,98 динара, које се налазе на рачуну здравствене установе на дан 30.06.2017. године.

Више утрошена средства утврђена су на позицији:

- Лекови ван листе лекова у износу од 3.269,32 динара, исплаћени из средстава наплаћене партиципације.

У наредној табели дат је преглед утврђених неправилности уочених у поступку контроле наменског трошења средстава у периоду 01.01. – 30.06.2017. године:

Табела број 53.

Преглед утврђених неправилности (јануар – јун 2017. год.)	Износ
Повраћај средстава	
Дежурство др стоматолозије специјалиста МФХ суботом противно члану 77. став 3. Закона о здравственој заштити	251.868,62
Прековремени рад др стоматолозије специјалиста МФХ по члану 53. Закона о раду	56.640,13
Исплата по основу коефицијента који није у складу са Уредбом о коефицијентима	51.636,66
Прековремени рад по члану 53. Закона о раду и приправност медицинских сестара - техничара и медицинских сестара-инструментара противно чл. 78. став 5. Закона о здравственој заштити	611.056,63
Приправност медицинских сестара- анестетичара противно члану 78. став 5. Закона о здравственој заштити	72.944,23
Минули рад обрачунат противно одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама	82.270,36
Укупно	1.126.416,63
Пренос са сопственог на буџетски рачун	
Плаћање на име доприноса за коришћење грађевинског земљишта (конто 421391) - није предвиђено Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.	10.313,00
Плаћање на име трошкова котизације (конто 423321) - није предвиђено Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.	17.277,34
Плаћање на име трошкова дневница на службеном путу (конто 422111) - није предвиђено Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.	18.580,00
Плаћање на име трошкова смештаја на службеном путу (конто 422131) - није предвиђено Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.	7.050,00
Плаћање на име трошкова осигурања запослених (конто 421521) - није предвиђено Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.	4.089,41
Средства по основу аванса из 2016. године на позицији исхране болесника која се нису налазила на рачуну буџетских средстава	1.197.577,55
Средства по основу аванса из 2016. године на позицији крви и продуката од крви која се нису налазила на рачуну буџетских средстава	1.874.873,46
Укупно	3.129.760,76

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Одредбе Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Клинике за стоматологију Ниш у делу који предвиђа постојање радног места помоћника директора за стручно-медицинске послове, противе се члану 131. Закона о здравственој заштити. Такође, одредбе истог Правилника у делу у којем се предвиђа постојање радног места помоћника директора за правне послове и помоћника директора за економске послове противе се чл. 28. односно чл. 37. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, а све из разлога што сам Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа предвиђа обављање немедицинских послова највише до организационог нивоа службе.

2. Основни коефицијенти контролисаног узорка од 55% укупног броја запослених Клинике за стоматологију Ниш (70 персоналних досијеа), на основу којих се врши обрачун и исплата плата, нису за све запослене утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима – запосленом магационеру и техничару за одржавање стоматолошких апарата и уређаја утврђен је коефицијент од 10,20 тј. у вишем износу од оног који им по Уредби припада и који би износио 8,98.

Додатни коефицијенти по основу руковођења такође нису утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима код свих запослених који су обухваћени контролисаним узорком. Запосленом портиру-возачу за обављање послова „координације рада помоћне службе (хигијеничара и техниког особља)“ додељен је додатни коефицијент 0,82 уместо припадајућег коефицијентима за вође групе немедицинских радника који износи 0,41.

3. Актом о процени ризика Клинике за стоматологију Ниш утврђено је да се на укупно 9 радних места обављају послови са повећаним ризиком. Одлуком о распореду, почетку и завршетку радног времена и утврђивању и трајању дежурства број 01-162 од 20.01.2014. године Клиника је предвидела скраћено радно време у трајању од 37 до 30 сати недељно заодређене категорије запослених, међутим исто скраћено радно време Клиника није прецизирала и у Уговорима/Анексима уговора о раду које је закључивала са запосленима.

4. Здравственим радницима Клинике уведено је дежурство, приправност и рад по позиву.

Дежурство као прековремени рад уведено је у Служби за максилофацијалну хирургију Одлуком о распореду, почетку и завршетку радног времена и утврђивању и трајању дежурства број 01-162 од 20.01.2014. године. Дежурство као прековремени рад уведено је ноћу, суботом и недељом за једног доктора стоматологије специјалисту максилофацијалне хирургије, и викендом за једног доктора медицине специјалисту анестезиологије са реаниматологијом. Овако утврђено дежурство суботом противно је одредбама члана 77. став 3. Закона о здравственој заштити.

Приправност је у Клиници за стоматологију Ниш – Службу за максилофацијалну хирургију, уведена Одлуком о потреби и обиму приправности и рада по позиву бр. 540/16 од 02.11.2010. године, и то за радно место доктора стоматологије специјалисту максилофацијалне хирургије (и др. стоматологије на специјализацији из исте области) као и за радно место доктора медицине спец. анестезиологије са реаниматологијом (др. медицине на специјализацији из исте области).

Противно истој Одлуци којом се приправност уводи и ближе регулише, у Клиници за стоматологију Ниш организује се и спроводи и приправност медицинских сестара-техничара, медицинских сестара-инструментара и медицинских сестара-анестетичара исте службе.

Рад по позиву се у Клиници за стоматологију не остварује.

Такође, Клиника за стоматологију Ниш због „повећаног обима посла“ запосленим медицинским радницима – лекарима и медицинским сестрама, организује и прековремени рад у смислу чл. 53. став 1. Закона о раду, иако се, сходно напред наведеним одредбама, прековремени рад лекара и сестара као здравствених радника организује и спроводи искључиво као дежурство у складу са одговарајућим одредбама Закона о здравственој заштити.

5. Додаци на плату за рад за рад ноћу, рад недељом и прековремени 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).

Додатак на плату за минули рад не обрачунава се у складу са одговарајућим одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама, Закона о раду односно Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

6. Клиника за стоматологију Ниш утврђује право на годишњи одмор запосленим медицинским радницима у трајању дужем од 30 дана, тј супротно чл. 49. став 3. и запосленима којима путем Уговора о раду тј. Анекса није утврдила да раде скраћено радно време.

Дужину трајања годишњег одмора запосленим немедицинским радницима, Клиника за стоматологију Ниш утврђује у трајању до највише 30 дана, односно у складу са одредбама чл. 49. став 2. ПКУ.

7. Клиника за стоматологију Ниш је за плате уговорених радника у контролисаном периоду 01.01.-30.06.2017. године, исплатила средства у износу од 73.014.574,35 динара, што је за 785.912,40 динара више исплаћено од износа требаних и пренетих средстава РФЗО.

Финансирање увећане зараде по основу стимулације и синдикалног додатка у износу од 785.912,40 динара није вршено на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Клиника за стоматологију Ниш је, за контролисани период од 01.01.-30.06.2017. године, ненаменски потрошила средства за плате у укупном износу од 1.126.416,63 динара и то:

- износ од 51.636,66 динара због неправилно примењеног основног и додатног коефицијента супротно Уредби о коефицијентима,
- износ од 82.270,36 динара за више исплаћен минули рад,
- износ од 611.056,63 динара за прековремени рад уговорених радника без одлуке директора о увођењу прековременог рада и приправности,
- износ од 251.868,62 динара за дежурство суботом,
- износ од 56.640,13 динара за прековремени рад лекара специјалиста и
- износ од 72.944,23 динара за приправност анестетичара.

8. Коначним обрачуном припадајуће накнаде за 2016. годину здравственој установи утврђен је аванс на позицији исхране у износу од 1.339.000,00 динара којим здравствена установа не располаже на дан 01.01.2017. године. Обзиром да се у структури неутрошених средстава на дан 30.06.2017. године на овој позицији налазе средства у износу од 141.422,45 динара, остаје обавеза здравствене установе да на име аванса по Коначном обрачуна за 2016. годину за исхрану болесника надокнади средства у износу од 1.197.577,55 динара.

9. Коначним обрачуном припадајуће накнаде за 2016. годину здравственој установи утврђен је аванс на позицији крв и продукти од крви у износу од 2.023.058,46 динара којим здравствена установа не располаже на дан 01.01.2017. године. Обзиром да је здравствена установа у периоду 01.01.-30.06.2017. године обавезе према добављачима за крв и продукте од крви измирила из сопствених средстава у износу од 148.185,10 динара, остаје обавеза здравствене установе да на име аванса по Коначном обрачуна за 2016. годину за крв и продукте од крви надокнади средства у износу од 1.874.873,36 динара.

10. Клиника за стоматологију Ниш је са позиције материјалних и осталих трошкова измирила обавезе према добављачима које нису предвиђени Прилогом 7. Правилника. Међутим узето је у обзир да се 5% средстава пренетих за материјалне и остале трошкове (218.798,59 динара), може искористити за финансирање трошкова који нису предвиђени Прилогом 7. Правилника тако да ови трошкови неће бити предмет оспорења, док ће се за плаћања евидентирана на наредним контима наложити пренос средстава са сопственог рачуна здравствене установе на буџетски рачун установе – у укупном износу од 57.309,75 динара:

- 421391 – Допринос за коришћење грађевинског земљишта – 10.313,00 динара,
- 423321 – Трошкови котизације - 17.277,34 динара,
- 422111 – Трошкови дневница на службеном путу – 18.580,00 динара,
- 422131 – Трошкови смештаја на службеном путу – 7.050,00 динара и
- 421521 – Осигурање запослених – 4.089,41 динара.

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Клиника за стоматологију 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 **1.126.416,63** 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" утврђеног:

- због примене коефицијента за обрачун и исплату плата супротно Уредби о коефицијентима, у укупном износу од 51.636,66 динара,
- због обрачуна додатка на плату за минули рад противно одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама, Закона о раду и ПКУ у укупном износу од 82.270,36 динара,
- због обрачуна и исплате приправности медицинских сестара-техничара и медицинских сестара-инструментара противно чл. 78. став 5. Закона о здравственој заштити, као и због прековременог рада истих запослених по чл. 53. Закона о раду, у укупном износу од 611.056,63 динара,
- због дежурства суботом доктора стоматологије спец максилофацијалне хирургије и доктора медицине спец. анестезиологије са реаниматологијом, у износу од 251.868,62 динара,
- због прековременог рада по чл. 53 Закона о раду доктора стоматологије специјалиста максилофацијалне хирургије у износу од 56.640,13 динара и
- због приправност медицинских сестара-анестетичара противно чл. 78. став 5. Закона о здравственој заштити, у износу од 72.944,23 динара.

2. Да Клиника за стоматологију 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 **3.129.760,76** динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава због:

А) утврђеног дела аванса на позицији исхране болесника у износу од 1.197.577,55 динара којим здравствена установа не располаже у структури неутрошених средстава и није из надокнадила из других извора средстава,

Б) утврђеног дела аванса на позицији крви и продуката од крви у износу од 1.874.873,36 динара којим здравствена установа не располаже у структури неутрошених средстава и није из надокнадила из других извора средстава,

В) исплате средстава обавезног здравственог осигурања за материјалне и остале трошкове који нису предвиђени Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину („Сл. гласник РС“ број 109/2016, 19/2017 – испр. и 57/2017) у износу од 57.309,75 динара и то за:

- Допринос за коришћење грађевинског земљишта – 10.313,00 динара,
- Трошкове котизације - 17.277,34 динара,
- Трошкове дневница на службеном путу – 18.580,00 динара,
- Трошкове смештаја на службеном путу – 7.050,00 динара и
- Осигурање запослених – 4.089,41 динара.

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

3. Налаже се Клиници за стоматологију Ниш да у року од 15 дана од пријема записника усклади радно-правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл. гласник РС“ бр. 44/01...8/13, 4/14 и 58/14) а у складу са чл. 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању („Сл. Гласник РС“ број 107/05 и 10/06), и да докаже о поступању по напред наведеном достави Сектору за контролу Дирекције РФЗО Београд.

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:

М. Стаменовић

Мирем Стаменовић, дипл. економиста

М. Милениковић

Милена Милениковић, дипл. економиста

И. Радуловић

Ивана Радуловић, дипл. правник



Записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору Клинике за стоматологију Ниш
3. Архиви

59017.19/127

