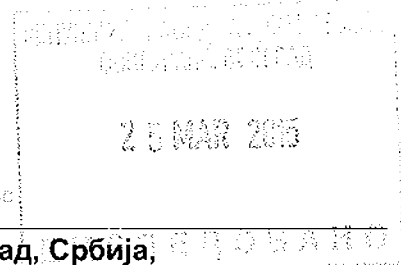




Републички фонд за здравствено осигурање



Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија,
телефон: 381 11 2053-830; факс: 381 11 2645-042 е-mail: public@rfzo.rs
ПИБ: 101288707, Матични број: 06042945, Рачун број: 840-26650-09
-Сектор за контролу-

05 Број: 450-5628/14-2
Дана: 16.03.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 119/12, 99/14 и 123/14), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање („Службени гласник РС“, број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 и 32/13), члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, број: 72/13) службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Решења за вршење контроле директора Сектора за контролу, 05 број: 450-5628/14 од 12.11.2014. године, извршили су контролу у Заводу за здравствену заштиту радника Нови Сад, Нови Сад и сачинили:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У ЗАВОДУ ЗА ЗДРАВСТВЕНУ ЗАШТИТУ РАДНИКА НОВИ САД НОВИ САД

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

1. Јелена Марковић, дипломирани правник,
2. Гордана Пикула, дипломирани економиста,
3. Никола Праштало, дипломирани економиста и
4. Др Милица Борас.

■ Седиште контролисаног субјекта је у Новом Саду, ул. Футошка бр. 121, са подацима:

- ПИБ: 100453694
- Шифра делатности: 8690
- Матични број регистра: 8246939

■■■ Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. Др Мирко Шиповац, директор Завода за здравствену заштиту радника Нови Сад.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Нада Тимотић, помоћник директора за економско-финансијске послове и
2. Марија Кеџман, начелник Службе за правне, економско - финансијске, техничке и друге сличне послове.

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01-31.12.2013. године и 01.01-30.09.2014. године и провера навода из Пријаве, 12/3 број: 116-51/14 од 02.09.2014. године.

V Контрола је извршена 17, 18, 19, 24, 25, 26, 27 и 28.11, затим 03, 04, 05, 10, 12, 15, 17, 18, 22, 23, 25 и 29. 12. 2014. године у Заводу за здравствену заштиту радника Нови Сад, Нови Сад, а потом настављена у просторијама Републичког фонда за здравствено осигурање.

VI Контрола је вршена у складу са важећим законским прописима и одговарајућим одлукама и актима Републичког фонда.

У поступку контроле коришћена су следећа акта контролисаног субјекта и одговарајућа документација:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину, 20 број: 450-144/2013-169 од 19.02.2013. године, са припадајућим анексима;

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 20 број: 450-474/2013-169 од 24.12.2013. године, са припадајућим анексима

-Статут Завода за здравствену заштиту радника Нови Сад, 02 број:51 од 06.02.2007. године, на који је Министарство здравља Републике Србије, дало Мишљење, актом број:110-00-441/06-02 од 14.03.2007. године и оснивач сагласност, актом број:5-94/2007-1 од 11.06.2007. године са изменама и допунама;

-Правилник о организацији и систематизацији послова Завода за здравствену заштиту радника Нови Сад, број:01-344/1 од 15.04.2009. године са изменама и допунама;

-Правилник о организацији и систематизацији послова Завода за здравствену заштиту радника Нови Сад, 01 број:1017/1 од 23.09.2014. године;

-Колективни уговор Завода за здравствену заштиту радника Нови Сад, 01 број:910/1 од 19.11.2012. године и

- Радно правна и финансијско-рачуноводствена документација Завода за здравствену заштиту радника Нови Сад, Нови Сад и остала акта.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

НАПАЗ

Завод за здравствену заштиту радника Нови Сад (у даљем тексту: Завод) је здравствена установа примарног нивоа из Плана мреже здравствених установа.

Основан је Одлуком о оснивању Специјализованог завода за медицину рада у Новом Саду, 01 број: 983/1 од 17.05.1991. године. На основу Одлуке о преузимању оснивачких права од 03.03.2006. године, Град Нови Сад је преузео оснивачка права.

Управни одбор Завода је дана 06.02.2007. године донео Статут Завода за здравствену заштиту радника Нови Сад. Према члану 14. Статута, у Заводу се обавља превентивна здравствена заштита радника и специјалистичко консултативна делатност за потребе радника. Члан 15. Статута је дефинисао да се у Заводу, ради обављања превентивне здравствене заштите радника, образују организационе јединице: Служба медицине рада (Одељење за здравствену заштиту и оцену радне способности-Одсек за специјалистичко-консултативне делатности, Одељење за екологију радне и животне средине и Одељење лабораторијске дијагностике) и Служба за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове.

Републички фонд за здравствено осигурање, односно Филијала за Јужнобачки округ са седиштем у Новом Саду закључује уговоре о пружању и финансирању здравствене заштите са Заводом за здравствену заштиту радника у Новом Саду(у даљем тексту: Завод).

На основу члана 104. став 1. Закона о здравственој заштити, Завод за здравствену заштиту радника је здравствена установа у којој се обавља здравствена заштита и очување здравља запослених у безбедној и здравој радној средини, обављањем делатности медицине рада. Према ставу 2. истог члана, у заводу за здравствену заштиту радника се може обављати и превентивна и куративна здравствена делатност из области опште медицине, стоматологије, гинекологије, као и специјалистичко-консултативна делатност.

Чланом 12. Уредбе о Плану мреже здравствених установа („Службени гласник РС“, број: 42/06, 119/07, 84/08, 71/09, 85/09, 24/2010, 6/2012, 37/2012 и 8/2014), дефинисано је да Завод обавља здравствену заштиту радника запослених с циљем очувања здравља запослених у безбедној и здравој радној средини, утврђивања радне способности за обављање одређене делатности (претходни прегледи), раног откривања поремећаја здравља у вези са радом и радном средином (периодични и други превентивни прегледи), откривања фактора радне средине који могу неповољно утицати на здравље радника и спровођења других превентивних прегледа.

Током 2009-те године Филијала је покушала да у здравственој установи инсталира апликацију РИЛ, али је била онемогућена, с обзиром да нису постојале техничке могућности (нису имали рачунаре). У Заводу за здравствену заштиту радника Нови Сад ниједан лекар не ради као изабрани лекар и нема потписаних и евидентираних Изјава о избору изабраног лекара, што је утврђено увидом у Апликацију „РИЛ“.

Запосленим лекарима у Заводу, нису додељени ИД бројеви, с обзиром да им је област рада медицина рада и да на основу одговора Радне групе за имплементацију капитационог модела у примарној здравственој заштити, лекари у служби медицине рада који се баве здравственом заштитом запослених нису изабрани лекари и на њихове зараде се неће примењивати капитациона формула.

Увођењем капитације, као модела плаћања у примарној здравственој заштити током 2010. године, Филијала се обраћала Дирекцији РЗЗО, дописима 01 број:180-1/2010-6-169 од 29.01.2010. године и 01 број:180-1/2010-7-169 од 23.06.2010. године, са захтевом за решавање проблема финансирања Завода.

У Плану рада за 2013. годину Завода за здравствену заштиту радника Нови Сад обухваћене су услуге здравствене заштите одраслог становништва и то из следећих области: медицина рада (изабрани лекар), Центар за превентивне здравствене услуге одраслих, Служба за лабораторијску дијагностику, интерна медицина, пнеумофтизиологија, офталмологија и психијатрија-неуропсихијатрија. Институт за јавно здравље Војводине је дао Мишљење, број: 06-44/72а од 14.02.2013. године, на План рада за 2013. годину, у ком је констатовано да исти може да послужи као основ за склапање Уговора са РЗЗО. На основу Извршења Плана рада Завода за 2013. годину, Институт за јавно здравље Војводине, Нови Сад дао је Мишљење на извршење Плана рада Завода за 2013. годину, број: 06-44/33а од 18.02.2014. године. На основу Мишљења, Филијала за Јужнобачки округ Нови сад сачинила је Оцену о извршењу Плана рада за 2013. годину Завода. С обзиром да је Завод извршио планирани обим услуга посета лекару, терапијско-дијагностичких услуга, као и услуга здравственог васпитања, преко 90%, констатована је успешност извршења Плана рада и да наведеној здравственој установи припадају уговорена финансијска средства у уговореном обиму.

Увидом у апликацију електронске фактуре, утврђено је да је Завод у периоду 01.01-31.12.2013. године осим лабораторијских услуга које се пружају на примарном нивоу и услуге узимања материјала за анализу и тестирање, фактурисао неуролошки

преглед први. тест функције плућа и дисајних прутева, електрофизиолошко снимање везано за кардиоваскуларни систем и електрофизиолошко снимање везано за кардиоваскуларни систем – ЕКГ, групни здравствено-васпитни рад, индивидуални здравствено-васпитни рад, превентивни преглед одраслих, систематски преглед одраслих, интернистички преглед – први, дијагностички тест за испитивање колорног вида, психијатријски преглед – први и тест психичких функција.

У Плану рада за 2014. годину Завода, такође су планиране услуге Здравствене заштите одраслог становништва и то из следећих области: медицина рада (изабрани лекар), Центар за превентивне здравствене услуге одраслих, Служба за лабораторијску дијагностику, интерна медицина, пнеумофтизиологија, офталмологија и психијатрија-неуропсихијатрија. Институт за јавно здравље Војводине је дао Мишљење на извршење Плана рада, број: 06-44/132а од 21.11.2013. године и констатовао да исти може да послужи као основ за закључивање уговора, као и да су превентивне и куративне активности планиране у складу са фактурисаном реализацијом за период 01.07.2012-30.06.2013. године. На основу Извршења Плана рада Завода за период I-VI 2014. године, Институт за јавно здравље Војводине, Нови Сад дао је Мишљење на извршење Плана рада Завода за период I-VI 2014. године, број: 06-44/95а од 13.08.2014. године. На основу Мишљења, Филијала за Јужнобачки округ Нови сад сачинила је Оцену о извршењу Плана рада за период I-VI 2014. године.

Увидом у апликацију електронске фактуре, утврђено је да је Завод у периоду 01.01-30.09.2014. године осим лабораторијских услуга које се пружају на примарном нивоу и услуге узимања материјала за анализу и тестирање, фактурисао интернистички преглед-први и електрофизиолошко снимање везано за кардиоваскуларни систем, психијатријски преглед-први и тест психичких функција, дијагностички тест за испитивање колорног вида и групни здравствено-васпитни рад, индивидуални здравствено-васпитни рад и превентивни преглед одраслих.

I Уговорена средства за период 01.01-31.12.2013. године и 01.01-30.06.2014. године

1.1. Уговорена средства за период 01.01-31.12.2013. године

Завод је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за Јужнобачки округ Нови Сад закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину, 20 број: 450-144/2013-169 од 19.02.2013. године, за који је потписан Анекс I, 20 број: 450-144/2013-4-169-I од 06.09.2013. године, Анекс II, 20 број: 450-144/13-6-169-II од 19.12.2013. године и Анекс III, 20 број: 450-144/13,14-8-169-III од 06.03.2014. године.

Анексом III уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину утврђена је накнада по Коначном обрачуну за 2013. годину у износу од:

1	Плате	31.948.098
2	Превоз	1.216.295
3	Санитетски и медицински потрошни материјал	1.873.000
4	Остали индиректни трошкови	5.132.216
	4.1. Енергенти	1.410.661
	4.2. Материјални и остали трошкови	3.721.555
5	Укупно (1 до 4)	40.169.609

Здравственој установи, по Коначном обрачуну за 2013. годину, утврђена је партиципација у износу од 95.900,00 динара.

1.2. Уговорена средства за период 01.01-30.09.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 20 број: 450-474/13-169 од 24.12.2013. године, за пружање здравствених услуга здравственој установи утврђена је накнада према Предрачуну средстава за 2014. годину у износу од 38.974.000,00 динара, односно за период 01.01-30.09.2014. године у износу од:

1	Плате	23,620,500
2	Превоз	960,750
3	Санитетски и медицински потрошни материјал	1,404,750
4	Остали индиректни трошкови	3,244,500
	4.1. Енергенти	1,362,000
	4.2. Материјални и остали трошкови	1,882,500
5	Укупно (1 до 4)	29,230,500

Планирана партиципација по Предрачуну средстава за 2014. годину износи 364.000,00 динара, односно за период 01.01-30.09.2014. године у износу од 273.000,00 динара.

II Приходи у периоду 01.01-31.12.2013. године и 01.01-30.06.2014. године

2.1. Приходи у периоду 01.01-31.12.2013. године

У поступку контроле остварен је увид у синтетичку картицу укупних прихода Завода конто 7**** и утврђено да су у периоду 01.01-31.12.2013. године остварени укупни приходи у износу од 89.678.973,27 динара. У наредној табели приказана је структура остварених прихода Завода (Табела број 1).

Табела број 1

Конто	Назив конта	Износ	Процент
732***	Донације од међународних организација	1,636,975.79	1.83
741***	Приходи од имовине	177,410.00	0.20
742***	Приходи од продаје добара и услуга	40,651,460.74	45.33
771***	Меморандумске ставке	1,350,942.72	1.51
781***	Трансфери између корисника на истом буџетском нивоу	40,964,709.83	45.68
791***	Приходи из буџета	4,897,474.19	5.46
	Укупно	89,678,973.27	100.00

Од Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијале за Јужнобачки округ Нови Сад у периоду 01.01-31.12.2013. године остварен је приход у укупном износу од 40.964.709,83 динара, што чини 45,68% укупних прихода здравствене установе.

У истом периоду Завод је остварио сопствене приходе у износу од 40.651.460,74 динара, што чини 45,33 % укупних прихода здравствене установе.

У поступку контроле остварен је увид у конто 732*** - Донације међународних организација, односно аналитичку картицу 7321600 – текуће донације од међународних

организација констатовано је да је износ од 1.636.975,79 динара уплаћен на име пројекта IPA Cross-border Co-operation Programme.

Увидом у conto 742*** - Приходи од продаје добара и услуга, констатовано је да је прокњижен приход у износу од 40.651.460,74 динара. На основу увида у аналитичке картице констатовано је да је највеће учешће прихода који су настали по основу наплате фактура за пружене услуге, у износу од 38.284.429,72 динара (conto 7423610).

На основу увида у conto 791*** - Приходи из буџета констатовано је да је прокњижен приход у износу од 4.897.474,19 динара. Од наведеног износа утврђено је да се 2.901.600,00 динара односи на приход остварен по основу Програма инвестиционих активности Завода за здравствену заштиту радника за 2013. годину Града Новог Сада и 523.000,00 динара по основу Уговора о реализацији пројекта „Микробиолошко загађење ваздуха у просторијама за смештај и боравак деце у предшколској установи Радносно детињство Нови Сад“. Износ од 1.472.874,19 динара је приход остварен по основу пројекта IPA Cross-border Co-operation Programme који је грешком евидентиран на конту 7911110 – приходи из буџета.

2.1. Приходи у периоду 01.01-30.09.2014. године

У поступку контроле остварен је увид у синтетичку картицу укупних прихода Завода conto 7**** и утврђено да су у периоду 01.01-30.09.2014. године остварени укупни приходи у износу од 55.803.766,11 динара. У наредној табели приказана је структура остварених прихода Завода (Табела број 2).

Табела број 2

Конто	Назив конта	Износ	Процент
732***	Донације од међународних организација	643,777.94	1.15
742***	Приходи од продаје добара и услуга	28,207,886.26	50.55
781***	Трансфери између корисника на истом буџетском нивоу	26,592,101.91	47.65
791***	Приходи из буџета	360,000.00	0.65
	Укупно	55,803,766.11	100.00

Од Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијале за Јужнобачки округ Нови Сад у периоду 01.01-30.09.2014. године остварен је приход у укупном износу од 26.592.101,91 динара, што чини 47,65% укупних прихода здравствене установе.

У истом периоду Завод је остварио сопствене приходе у износу од 28.207.886,26 динара, што чини 50,55 % укупних прихода здравствене установе.

У поступку контроле остварен је увид у conto 732*** - Донације међународних организација, односно аналитичку картицу 7321611 – текуће донације од међународних организација констатовано је да је износ од 643.777,94 динара уплаћен на име пројекта IPA Cross-border Co-operation Programme.

Увидом у conto 742*** - Приходи од продаје добара и услуга, констатовано је да је прокњижен приход у износу од 28.207.886,26 динара. На основу увида у аналитичке картице констатовано је да је највеће учешће прихода који су настали по основу наплате фактура за пружене услуге, у износу од 18.566.217,04 динара (conto 7423611).

На основу увида у conto 791*** - Приходи из буџета констатовано је да је прокњижен приход у износу од 360.000,00 динара, наведени износ односи на приход остварен по основу Уговора о реализацији пројекта „Микробиолошко загађење ваздуха у одабраним просторијама предшколске установе „Радносно детињство“ Нови Сад за 2014. годину за материјалне трошкове Пројекта.

III Наменско коришћење средстава у периоду 01.01-31.12.2013. године и 01.01-30.09.2014. године

Завод обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за трезор: рачун буџетских средстава, рачуна сопствених средстава и наменски отвореног рачуна за потребе ИПА пројекта. Стање на рачунима Завода на почетку и крају периода износило је:

Број рачуна	Извод број	Датум	Стање на дан
Буџетски рачун 840-555661-90	број: 132	31.12.2012.	351.837,93
	број: 157	31.12.2013.	1.264.582,66
	број: 128	30.09.2014.	1,565,284.53
Сопствени рачун 840- 555667-72	број: 239	31.12.2012.	2.025.935,58
	број: 248	31.12.2013.	1.313.106,60
	број: 184	30.09.2014.	1,393,472.34
Наменски рачун за ИПА пројекат 840-2010761-81	број: 22	31.12.2013.	1,373.80
	број: 31	24.09.2014.	18,661.60

1. Наменско трошење средстава пренетих за плате

На основу Налога за вршење контроле директора Сектора за контролу, 05 број: 450-4831/13 од 09.10.2013. године, надзорници осигурања су у Заводу за здравствену заштиту радника Нови Сад, Нови Сад, извршили контролу наменског трошења средстава за плате у периоду 01.01-31.07.2013. године по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину и сачинили Записник, 05 број: 450-4831/13-4 од 20.11.2013. године, којим је Заводу наложено да поступа у складу са чланом 8. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину („Службени гласник РС“, број: 125/12, 9/13, 17/13, 43/13 и 76/13) и чланом 15. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину.

На основу Налога за вршење контроле директора Сектора за контролу, 05 број: 450-2154/14 од 17.04.2014. године, у Заводу је извршена контрола наменског трошења средстава за плате у периоду 01.08-31.12.2013. године по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013.

годину и сачињен Записник, 05 број: 450-2154/14-3 од 19.05.2014. године, којим је наложено Заводу да изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 201.189,88 динара, и то: због неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима, примене коефицијената из неважеће Уредбе о коефицијентима, требовања средстава за уговореног радника коме је престао радни однос у износу од 107.374,36 динара и због неправилног обрачуна и исплате плата - за годишње одморе, плаћено одсуство, одсуства за државне и верске празнике и одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у износу од 93.815,32 динара, као и да у року од 15 дана од дана пријема Записника усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и да докаже о поступању достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

Из напред наведених разлога у контроли наменског трошења средстава пренетих за плате посматран је период 01.01-30.09.2014. године.

1.1. Број запослених и коефицијенти за обрачун и исплату плата за уговорени број радника

Кадровским планом Завода за здравствену заштиту радника, Нови Сад за 2013. годину, Министарства здравља Републике Србије, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године (заведен у Заводу под 01 број: 599/1 од 31.05.2013. године), утврђен је укупан број од 36 запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђен Кадровским планом за 2013. годину и то: 9 доктора медицине, 1 фармацеута биохемичара, 8 здравствених радника са ВШС и ССС, 7 здравствених сарадника и 11 немедицинских радника.

Увидом у Образац Т2, генерисан из Електронске апликације „Уговорени радници“, са стањем на дан 23.12.2013. године (експорт из електронске апликације за децембарску плату), укупан број уговорених радника је 31 (7 лекара, 7 здравствених сарадника, 8 здравствених радника са ВШС и ССС и 9 немедицинских радника).

Према Списку радника из електронске апликације, са стањем на дан 27.05.2014. године, извршен је непосредан увид у персонална досијеа свих 29 уговорених (према Т2 обрасцу: радника 7 лекара, 7 здравствених сарадника, 7 здравствених радника са ВШС и ССС и 8 немедицинских радника). Констатовано је да иста садрже уговор о раду, односно одговарајуће анексе уговора, доказе о стручној спреми, доказе о научним звањима и остале доказе од значаја за радноправне односе.

У циљу утврђивања исправности обрачуна за плате, непосредним увидом у уговоре о раду и анексе уговора о раду запослених уговорених радника, извршена је провера тачности примене основних и додатних коефицијената, у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 13./03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10 и 20/11, 65/11, 100/11 11/12, 8/13 и 58/14, у даљем тексту: Уредба о коефицијентима).

Неправилна примена основних и додатних коефицијената је утврђена код следећих запослених:
-запосленом лицу (ЈМБГ 1609972****5), здравственом сараднику, магистру је Уговором

о раду, број: 08-488/1 од 10.05.2013. године, утврђен коефицијент 22,73 и додатни 0,5 по основу научног звања магистра наука, колико је евидентирано у електронској апликацији „Уговорени радници“, обрачунато и исплаћено на терет средстава обавезног здравственог осигурања. Анексом бр.1 Уговора о раду број: 08-488/1 од 10.05.2013. године, утврђено јој је право само на основни коефицијент 22,73, који се примењује, почев од плате за јун месец 2014. године (измена евидентирана у електронској апликацији). Чланом 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима је прописано да се за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама на пословима специјалиста и магистара здравствених сарадника, примењује коефицијент 22,73. Имајући у виду наведено, основним коефицијентом је препознато обављање послова специјалиста и магистара, због чега се увећање коефицијента може вршити само по једном од наведених основа. На основу наведеног, именованом у периоду јануар-мај 2014. године, на терет средстава обавезног здравственог осигурања припада коефицијент 22,73. Увидом у финансијску документацију, на терет средстава обавезног осигурања исправно је требовано почев од плате за месец септембар 2014. године);

-запосленом лицу (ЈМБГ 2907962****2), дипломираном инжењеру ЗНР-мастер, као шефу одсека на терену, Уговором о раду, број: 08-467/1 од 10.05.2013. године је утврђен коефицијент 18,70 и 0,36. начелнику одељења за екологију радне и животне средине, Анексом број 1. Уговора о раду број:08-467/1 од 10.05.2013. године, утврђен је укупан коефицијент 20,29, који се примењује, почев од 23.01.2014. године. У електронској апликацији евидентиран је коефицијент 18,70+0,36, колико је и обрачунато и исплаћено на терет средстава обавезног здравственог осигурања. С обзиром да је именовани дипломирани инжењер, на основу члана 165. став 2. и 3. Закона о здравственој заштити и мишљења Министарства здравља Републике Србије, број:110-00-00147/2013-05 од 11.06.2013. године, није здравствени сарадник, те му на основу члана 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима, не припада додатни коефицијент 0,36;

-запосленом лицу (ЈМБГ 2610976****4), дипломираном машинском инжењеру је Уговором о раду, број: 08-474/1 од 10.05.2013. године, утврђен коефицијент 18,70 и 0,36, колико је и евидентирано у електронској апликацији и обрачунато и исплаћено на терет средстава обавезног здравственог осигурања. На основу члана 165. став 2. и 3. Закона о здравственој заштити и мишљења Министарства здравља Републике Србије, број: 110-00-00147/2013-05 од 11.06.2013. године, дипломирани инжењери нису здравствени сарадници и не припада им коефицијент 0,36, на основу члана 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима;

- запослено лице (ЈМБГ 0611960****7) на основу Уговора о раду, број: 08-473/1 од 10.05.2013. године, као правни техничар обавља послове референта и утврђен јој је коефицијент 10,71, колико је евидентирано у апликацији и обрачунато и исплаћено на терет средстава обавезног здравственог осигурања. Увидом у Диплому од 21.06.1972. године, констатује се да је именована стекла позивноусмерено образовање и васпитање средњег ступња, правне струке. На основу члана 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима запослених у здравственим установама, на средње сложеним економским, управним и административним пословима са IV степеном стручне спреме, припада коефицијент 10,20;

-запосленом лицу (ЈМБГ 0204970****8), дипломираном физичару, магистру наука, Уговором о раду, број:08-478/1 од 10.05.2013. године је утврђен коефицијент 22,73 и додатни по основу научног звања магистра наука 0,5, који је по спроведеној контроли Анексом бр.1, измењен и утврђен је само основни коефицијент 22,73, почев од обрачуна и исплате плате за јун месец 2014. године (евидентиран и у апликацији). Чланом 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима је прописано да се за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама на пословима специјалиста и магистара здравствених сарадника, примењује коефицијент 22,73. Имајући у виду наведено, основним коефицијентом је препознато обављање послова специјалиста и магистара,

због чега се увећање коефицијента може вршити само по једном од наведених основа. На основу наведеног, именованом у периоду јануар-мај 2014. године, на терет средстава обавезног здравственог осигурања припада коефицијент 22,73. Увидом у финансијску документацију, на терет средстава обавезног осигурања исправно је требовано почев од плате за месец септембар 2014. године и -запосленом лицу (ЈМБГ: 2503958****9), Уговором о раду број: 08-446/1 од 10.05.2013. године, додељен је основни коефицијент за обрачун и исплату плате 14,56 по раније важећој Уредби о коефицијентима, који је примењен за обрачун плате на терет Завода. У Апликацији „Уговорени радници“ РФЗО-а, истом је уговорен коефицијент 14,77, што је у складу са важећом Уредбом и који је примењен за обрачун и требовање плате на терет РФЗО. Истом је престао радни однос у јуну 2014. године одласком у пензију.

Увидом досијее, код појединих запослених, констатована је неусаглашеност коефицијената утврђених уговором о раду и евидентираних у електронској апликацији, код којих нема финансијског ефекта и то:

- запосленом лицу (ЈМБГ 0805958****5), начелнику Одељења за екологију радне и животне средине, Уговором о раду, број: 08-466/1 од 10.05.2013. године, којим је именованом утврђен основни коефицијент 26,13, додатни по основу стручно признатих и научних звања 1,00 и додатни по основу руковођења 1,23. Анексом I , број: 08-466/2 од 23.01.2014. године, именованом је измењен додатни коефицијент по основу руковођења и утврђен је 1,69. У апликацији је евидентиран и даље 1,23, колико запосленом и припада, као начелнику Одељења. Увидом у финансијску документацију, констатује се да је на терет средстава обавезног здравственог осигурања, обрачунато и исплаћено до маја месеца 2014. године 26,13+1,а од плате за месец мај 26,13+1,23+1;

-запосленом лицу (ЈМБГ 1210963****2) је Уговором о раду, број: 08-452/1 од 10.05.2013. године, утврђен додатни коефицијент на основу стручно признатих и научних звања 2,04 (требало би по основу руковођења), у апликацији је евидентиран додатни по основу руковођења 1,63, колико је обрачунато, требовано и исплаћено на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

У Табели број 3 дат је преглед запослених, примењених основних и додатних коефицијента, коефицијената који им припадају у складу са Уредбом о коефицијентима у периоду 01.01-30.09.2014. године.

Табела број 3

ЈМБГ уговореног радника	Коефицијент из Уговора о раду	Утврђен коефицијент по Уредби о коефицијентима
1609972****5	22,73+0,5*	22,73
0204970****8	22,73+0,5*	22,73
2907962****2	18,70+0,36	18,70
2610976****4	18,70+0,36	18,70
0611960****7	10,71	10,20
2503958****9	14,56	14,77

*исправно примењен коефицијент на терет средстава РФЗО од септембарског требовања

Увидом у податке из Апликације „Уговорени радници“, констатована је усаглашеност броја уговорених радника са бројем одређеним Кадровским планом за 2013. годину и 2014. годину.

Директору здравствене установе (ЈМБГ 2711956****9) је Уговором о раду, број: 08-255/2 од 26.03.2013. године утврђен основни коефицијент 22,55 и додатни по основу руковођења 15% (2,26), колико је евидентирано у апликацији и колико је утврђено да се обрачунава, требају и исплаћује на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу усмених информација, Служба за кадровске послове, непосредно по закључивању уговора и анекса уговора о раду, доставља исте обрачунској служби путем интерне доставне књиге и обавештава је о свим променама о радно-правном статусу запослених.

На основу усмених сазнања добијених у Заводу, у периоду 01.01-30.09.2014. године, на стручном усавршавању, на основу члана 181. став 1. тачка 1. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 72/09, 88/10, 99/10, 119/12, 45/13-др.закон и 93/14), налазе се запослени радници који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу члана 55. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/14) и на основу члана 76. Закона о здравственој заштити, директор Завода је донео Одлуку којом се утврђује радно време запослених у Заводу за здравствену заштиту радника Нови Сад, број: 01-431 од 11.08.2005. године и Одлуку о распореду радног времена у оквиру радне недеље у Заводу за здравствену заштиту радника Нови Сад, број: 01-778/1 од 09.07.2013. године.

У складу са чланом 131. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, број:36/2010, 42/2010, 46/2013-споразум, 74/2013-споразум и 97/2013-споразум), директор Завода је донео одлуку о увећању месечне плате, запосленим лицима ЈМБГ 3009976****2 и ЈМБГ 2406957****0, председницима репрезентативних синдиката, почев од 01.11.2013. године.

Уговорима о раду и анексима уговора о раду, појединим запосленим уговореним радницима утврђени су коефицијенти већи од оних који им припадају у складу са Уредбом о коефицијентима, за које је увидом у финансијску документацију утврђено да се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

1.2. Обрачун и исплата плата за период 01.01-30.09.2014. године

Пренета средства за плате (КПП 06А) Заводу по закљученом Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за период 01.01-30.09.2014. године износе 22.186.345,81 динара.

На основу увида у податке финансијског рачуноводства РФЗО дат је преглед уговорених средстава за плате, средстава која је су прокњижена на конту 35* - 06А – плате у ЗУ примарне здравствене заштите на којима је исказан износ потребних средстава за плате и пренетих средстава од стране РФЗО Заводу за контролисани период (Табела број 4).

Табела број 4

Месец 2014. г	Уговорена средства за период јануар-септембар 2014. год у примарној здравственој заштити	Требована средства од РФЗО	Пренета средства од стране РФЗО-а
1	2	3	4
јануар	2,624,500.00	2,472,500.95	2,472,500.95
фебруар	2,624,500.00	2,471,971.59	2,471,971.59
март	2,624,500.00	2,463,252.87	2,463,252.87
април	2,624,500.00	2,409,649.35	2,409,649.35
мај	2,624,500.00	2,586,868.29	2,586,868.29
јун	2,624,500.00	2,447,257.14	2,447,257.14
јул	2,624,500.00	2,415,197.88	2,415,197.88
август	2,624,500.00	2,368,640.33	2,368,640.33
септембар	2,624,500.00	2,551,007.41	2,551,007.41
Укупно	23,620,500.00	22,186,345.81	22,186,345.81

У поступку контроле извршен је увид у месечне рекапитулације обрачунатих и исплаћених зарада у Заводу и утврђено да се исте раде збирно за све запослене, односно збирно за уговорене и неугворене раднике. Завод приликом требовања средстава за зараде Филијали за Јужнобачки округ Нови Сад сваког месеца уз требовање доставља и списак уговорених радника за које је извршен обрачун зараде. На основу напред наведених спискова у поступку контроле раздвојен је број уговорених и неугворених радника, као и припадајући износи зарада који су обрачунати и исплаћени по месецима у периоду контроле.

На основу увида у месечне рекапитулације, конта класе 2**** и 4**** сачињен је и преглед исплаћених зарада за запослене у Заводу (Табела број 5).

Табела број 5

Месец 2014. г	Укупан број радника	Укупно обрачунато/исплаћено за укупан број радника
јаунар	47	4,017,413.96
фебруар	47	4,006,197.46
март	47	4,313,987.62
април	46	3,928,987.43
мај	47	4,134,063.50
јун	48	3,984,151.04
јул	46	4,077,841.21
август	46	4,088,255.74
септембар	46	4,171,111.63
Укупно:		36,722,009.59

Као што је напред наведено, у поступку контроле је извршено раздвајање броја уговорених и неугворених радника и у наредним табелама даје се преглед обрачунатих и исплаћених средстава за плате за уговорени број радника (Табела број 6) и неугворене раднике (Табела број 7).

Табела број 6

Месец 2014. год.	Број уговорених радника	Обрачуната и исплаћена средства за уговорени број радника у примарној здравственој заштити	Пренета средства	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
јануар	30	2,724,511.17	2,472,500.95	252,010.22
фебруар	30	2,929,657.30	2,471,971.59	457,685.71
март	30	3,166,528.91	2,463,252.87	703,276.04
април	30	2,876,585.74	2,409,649.35	466,936.39
мај	30	3,073,989.64	2,586,868.29	487,121.35
јун	30	2,890,606.10	2,447,257.14	443,348.96
јул	28	2,888,875.58	2,415,197.88	473,677.70
август	28	2,847,829.67	2,368,640.33	479,189.34
септембар	31	3,108,559.75	2,551,007.41	557,552.34
Укупно:		26,507,143.86	22,186,345.81	4,320,798.05

Према подацима исказаним у Табели број 6 обрачуната и исплаћена средства за плате за уговорени број радника већа су од пренетих средстава за 4,320,798.05 динара. Више исплаћена средства представљају обрачунате и исплаћене накнаде на име додатних коефицијената, ноћног и прековременог рада који се финансирају на терет Завода и синдикалних додатака.

Табела број 7

Месец 2014. год	Број неуговорених радника	Обрачуната и исплаћена средства за неуговорени број радника
1	2	3
јануар	17	1,292,902.79
фебруар	17	1,076,540.16
март	17	1,147,458.71
април	16	1,052,401.69
мај	17	1,060,073.86
јун	18	1,093,544.94
јул	18	1,188,965.63
август	18	1,240,426.07
септембар	15	1,062,551.88
Укупно:		10,214,865.73

За период јануар-септембар 2014. године обрачуната и исплаћена средства за плате за неуговорени број радника износе 10.214.865,73 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО за плате	22,186,345.81
2. Исплаћене плате уговореним радницима	26,507,143.86
3. Исплаћене плате неуговореним радницима	10,214,865.73
4. Укупно исплаћене плате (2+3)	36,722,009.59
5. Разлика 1-4 (више утрошено):	14,535,663.78

На име више утрошених средства за исплату плата уговорених и неуговорених радника Завод је пренео средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у

износу од 14.584.377,00 динара. У Табели број 8 дат је преглед извода Управе за трезор.

Табела број 8

Пренос средстава са сопственог рачуна 840-555667-72 на буџетски рачун 840-555661-90		Износ
Извод број	Датум	
број: 7	16.01.2014.	623,000.00
број: 20	04.02.2014.	922,500.00
број: 29	18.02.2014.	630,000.00
број: 31	20.02.2014.	103,132.34
број: 39	04.03.2014.	802,000.00
број: 48	18.03.2014.	968,599.08
број: 59	02.04.2014.	882,500.00
број: 70	17.04.2014.	700,000.00
број: 79	06.05.2014.	821,245.61
број: 87	16.05.2014.	650,000.00
број: 88	19.05.2014.	121,732.47
број: 99	03.06.2014.	815,000.00
број: 109	17.06.2014.	725,000.00
број: 120	02.07.2014.	814,000.00
број: 131	17.07.2014.	810,000.00
број: 142	01.08.2014.	788,000.00
број: 143	04.08.2014.	65,706.25
број: 153	18.08.2014.	785,925.40
број: 164	02.09.2014.	935,035.85
број: 175	17.09.2014.	930,000.00
број: 186	02.10.2014.	691,000.00
Укупно		14,584,377.00

У поступку контроле утврђено је да је лицима која имају синдикалну функцију - председницима синдикалних организација исплаћивана надокнада зараде у висини три основице утврђене за исплату плата у здравственој делатности. За период контроле исплаћен синдикални додатак износи 200.979,30 динара (Табела број 9).

Табела број 9

Месец 2014. год.	Синдикални по месецима
1	2
јануар	22,410.24
фебруар	22,410.00
март	22,410.00
април	0.00
мај*	45,044.64
јун	22,522.32
јул	22,522.32
август	22,522.32
септембар	21,137.46
Укупно	200,979.30

*исплаћен синдикални додатак за април и мај 2014. године

Провером обрачуна зарада за наведена лица, контрола је установила да синдикални додатак није потребан од РФЗО, те да је исти исплаћен из сопствених прихода Завода.

Увидом у рекапитулације плата и појединачне обрачуна за раднике, констатовано је да је Завод применио основицу за обрачун плата у складу са закључцима Владе РС број: 05 број: 121-9024/2013 од 25.10.2013. године и 05 број: 121-3131/2014 од 22.04.2014. године.

Неправилности у обрачуну и исплати накнаде плата за годишње одморе, плаћено одсуство, одсуства за државне и верске празнике, за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана и то најмање у висини 65% просечне зараде у претходна три месеца пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, утврђене Записником 05 број: 450-2154/14-3 од 19.05.2014. године констатоване су и у обрачуну и исплати накнада за плате у јануару, фебруару и марту 2014. године.

Ступањем на снагу Закона о изменама и допунама Закона о раду („Службени гласник РС”, број: 75/14) утврђено је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци (члан 114 и члан 115).

Завод није применио дванаестомесечни просек из техничких разлога. Према Образложењу здравствене установе, број: 07-сл од 29.12.2014. године због увођења електронских пријава пореза и доприноса Завод је дана 01.01.2014. године увео нови књиговодствени програм и програм за обрачун зарада, због чега није био у могућности да примењује просек зарада у претходних дванаест месеци код обрачуна зарада запослених за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства и сл, како је прописано Изменама и допунама Закона о раду које су донете 29.07.2014. године.

Законом о изменама и допунама Закона о раду („Службени гласник РС”, број: 75/14) и Законом о допунама Закона о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС” број: 99/14) који је ступио на снагу 19.09.2014. године, измењен је начин обрачуна додатка на плату за време проведено на раду, односно увећање плате по основу година рада проведених у радном односу (минули рад). Наиме, истим је утврђено да запослени има право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца најмање – 0,4% од основице.

Приликом обрачуна накнаде зараде по основу времена проведеног на раду за септембар 2014. године, Завод није поступио у складу напред наведеним, односно није приликом обрачуна накнаде зараде по основу времена проведеног на раду увећао зараду по основу времена проведеног на раду код послодавца.

На захтев надзорника осигурања, од стране одговорних лица Завода, урађен је контролни обрачун плата за период 01.01-30.09.2014. године (за месеце јануар, фебруар и март где је исправно примењен обрачун накнаде плате у складу са чланом 114. и 115. Закона о раду („Службени гласник РС”, број: 24/05, 61/05, 54/09 и 32/2013), за септембар где је примењено увећање плате по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца од 19.09.2014. године, за све уговорене раднике, са применом коефицијената у складу са Уредбом о коефицијентима за наведених 6 уговорених радника (Табела број 10)).

Табела број 10

месец 2014. године	Обрачунато на терет РФЗО	Контролни обрачун плата	Разлика
јануар	2,472,500.95	2,455,853.74	16,647.21
фебруар	2,471,971.57	2,410,113.47	61,858.10
март	2,463,252.87	2,405,975.04	57,277.83
април	2,409,649.35	2,399,052.01	10,597.34
мај	2,586,868.29	2,575,635.90	11,232.39
јун	2,447,257.14	2,436,441.92	10,815.22
јул	2,415,197.88	2,404,505.32	10,692.56
август	2,368,640.33	2,357,404.88	11,235.45
септембар	2,551,007.41	2,538,965.54	12,041.87
Укупно:	22,186,345.79	21,983,947.82	202,397.97

Укупан финансијски ефекат наведених неправилности износи 202.397,97 динара.

У Табелама број 24 и 25 дате су рекалитулације пренетих и утрошених средстава по свим наменама из Уговора у којој је приказано на којим позицијама је Завод имао више, односно мање утрошена средства. У складу са напред наведеним на намени плате у рекалитулацији за 2013. годину исказана су утрошена средства у складу са подацима утврђеним Записницима 05 број: 450-4831/13-4 од 20.11.2013. године и 05 број: 450-2154/14-3 од 19.05.2014. године, у којима је констатовано да је Завод утрошио више средстава у односу на пренета средства од стране РФЗО за плате у износу од 19.353.847,21 динара и то: из средстава Града Новог Сада у износу од 163.000,00 динара, сопствених средстава пренетих на буџетски рачун у износу од 19.158.322,65 динара и дела уплате сопственог прихода на рачун буџетских средстава од стране купца у износу од 32.524,56 динара.

2. Наменско трошење средстава пренетих за превоз (КПП 06b)

Уговореним радницима се на име трошкова превоза за долазак и повратак са посла обезбеђују месечне претплатне карте за одговарајућу релацију овлашћеног превозника, на основу података из личне карте и уговора о раду (адреса становања).

Установа нема посебан акт којим је уређена накнада за превоз.

Поред месечних претплатних карата у здравственој установи се исплаћују трошкови за превоз на рад и са рада у готовини. Увидом у документацију здравствене установе, установљено је да се трошкови превоза који се исплаћују у готовини исплаћују на благајни Завода до висине месечне претплатне карте.

Овлашћени превозник за град Нови Сад је ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад. Ценовником наведеног превозника одређена је цена градског и приградског превоза. У међумесном превозу превозници су ЈП „Врбас“, Врбас и „Дунав превоз“, Бачка Паланка, (укупно 3 релације). У случају исплате накнаде за превоз, у међумесном саобраћају, у готовини запосленим, здравствена установа се информисе о цени месечне претплатне карте преко сајта наведених превозника, у случају промене цене доставља се и потврда о цени карте и иста представља максималан износ средстава која Завод исплаћује запосленом.

2.1. Период 01.01-31.12.2013. године

Према Инструкцији о начину и роковима извршавања расхода утврђених Финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање, 03 број: 400-73/13 од 05.08.2013. године (у даљем тексту: Инструкција), средства за накнаду превоза запослених на рад и са рада преносе се једном месечно, на основу захтева за потребним средствима за превоз за уговорени број радника, које здравствена установа по обрачуну доставља матичној филијали.

Завод је за период 01.01-31.12.2013. године доставио захтеве за потребним средствима за превоз за уговорени број радника у износу од 1.218.011,92 динара, колико је и пренето од стране Републичког фонда.

Обрачунати трошкови превоза за период 01.01-31.12.2013. године приказани су у наредном табеларном прегледу (Табела број 11).

Табела број 11

Месец 2013. год.	Износ обрачунат за превоз уговорених радника		Износ обрачунат за превоз неугворених радника	
	број радника	износ средстава	број радника	износ средстава
0	1	2	3	4
јануар	33	103,309.96	10	17,750.00
фебруар	34	102,794.90	11	23,327.00
март	34	102,796.00	11	23,327.00
април	31	93,780.00	14	28,652.00
мај	31	96,674.00	15	31,077.00
јун	31	96,088.00	16	32,155.00
јул	33	102,427.00	15	30,380.00
август	34	109,764.10	16	35,410.00
септембар	33	107,594.60	15	33,457.50
октобар	32	105,640.10	17	37,362.50
новембар	32	107,592.60	17	37,360.00
децембар	31	102,555.90	18	46,095.00
Укупно:	-	1,231,017.16	-	376,353.00

Укупан износ обрачунатих трошкова превоза износи 1.607.370,16 динара. Увидом у финансијску картицу конта 4151120 – накнада за превоз на посао - готовина и 4131510 - превоз на посао и са посла маркице, утврђено је да је Завод у контролисаном периоду за трошкове превоза за све раднике исплатио укупно 1.603.252,02 динара. Контролом је утврђено да је износ пореза на трошкове превоза у износу од 638,00 динара грешком прокњижен на конту 4239116 – остале опште услуге – уговор о делу, тако да укупни трошкови превоза износе 1.603.890,02 динара.

Разлика између обрачунског расхода и трошка у износу од 3.480,14 динара чини погрешно обрачунат расход за маркице и то: за уговорене раднике у новембру 2013-те године (обрачуната маркица за III зону по цени од 4.880,70 динара уместо за IV зону по цени од 5.857,50 динара, коју је и ЈГСП Нови Сад фактурисао) и за неугворене раднике у децембру (обрачуната једна маркица за II А зону више у износу од 4.455,00 динара, коју ЈГСП Нови Сад није фактурисао. На тако обрачунат трошак за

маркице плаћен је порез у износу од 638,00 динара који је евидентиран на конту 4239116).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО за намену превоз	1.218.011,92
2. Укупно исплаћени трошкови превоза	1.603.890,02
Разлика 1-2 (више утрошено)	385.878,10

Више утрошена средства Завод је ангажовао са сопственог рачуна у износу од 363.901,39 динара и то: подизањем готовине за исплату трошкова превоза на благајни у износу од 257.258,00 динара (Табела број 12), измирењем обавеза према добављачима и пореза на превоз у износу од 87.749,67 динара и преносом са сопственог на буџетски рачун у износу од 18.893,72 динара (Извод број: 165 од 04.09.2013. године о стању и променама средстава на рачуну 840-5555667-72). Преостала више утрошена средства у износу од 21.976,71 динара утрошена су са буџетског рачуна здравствене установе из дела сопствених прихода уплаћених на буџетски рачун од стране купца (Табела број 13).

Табела број 12

исплата средстава са сопственог рачуна 840-555667-72 преко благајне		Износ
Извод	Датум	
број: 20	05.02.2013.	17,750.00
број: 21	06.02.2013.	5,325.00
број: 38	04.03.2013.	15,606.00
број: 60	03.04.2013.	9,931.00
број: 83	10.05.2013.	3,526.00
број: 84	13.05.2013.	24,850.00
број: 101	05.06.2013.	27,014.00
број: 122	04.07.2013.	30,175.00
број: 142	02.08.2013.	29,329.00
број: 187	04.10.2013.	33,228.00
број: 209	05.11.2013.	29,287.00
број: 213	12.11.2013.	1,950.00
број: 230	05.12.2013.	29,287.00
Укупно:		257,258.00

Табела број 13

Уплаћени сопствени приходи од стране купца на буџетски рачун		Износ
Извод	Датум	
број: 85	22.07.2013.	86,400.00
Укупно:		86,400,00

Обавезе према ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад, Завод измирује редовно због чега на дан 31.12.2013. године нема неизмирених обавеза (има аванс у износу од 4.029,93 динара).

Увидом у обрачунске листе трошкова превоза за 2013-ту годину констатовано је да је Завод исплаћивао радницима трошкове превоза на терет РФЗО у пуном износу, односно без обзира на присутност (осим у случају уговореног радника са ЈМБГ 2009960****0 који је на дужем боловању, где је корекција извршена у априлу и мање требовано 13.005,24 динара и уговореног радника са ЈМБГ 2509957****7 ком је обрачунат трошак превоза на основу присутности у априлу 2013-те године).

На захатев надзорника осигурања здравствена установа је извршила контролни обрачун трошкова превоза за све уговорене раднике, у складу са присутношћу на раду. Финансијски ефекат наведене неправилности износи 112.276,73 динара, посматрано по месецима:

Месец 2013. године	Више исплаћен износ на терет РФЗО
март	1,775.00
јун	10,650.00
јул	25,473.17
август	52,636.45
септембар	17,837.11
октобар	1,952.50
новембар	1,952.50
Укупно:	112,276.73

2.2. Период 01.01-30.09.2014. године

За период 01.01-30.09.2014. године, Заводу, за намену превоз укупно су пренета средства у износу од 830.474,55 динара. Према подацима КО за 2013-ту годину Завод има исказан аванс на позицији превоз (КПП 06b) у износу од 1.716,92 динара.

Завод уговореним радницима исплаћује трошкове превоза у пуном износу, без обзира на присутност.

У захтевима за потребним средствима које је Завод доставио Филијали за Јужнобачки округ Нови Сад исказан је износ од 832.191,47 динара, обрачунат у складу са присутношћу на послу.

Обрачунати трошкови превоза за период 01.01-30.09.2014. године приказани су у наредном табеларном прегледу (Табела број 14).

Табела број 14

Месец 2014. год.	Износ обрачунат за превоз уговорених радника		Износ обрачунат за превоз неугворених радника	
	број радника	износ средстава	број радника	износ средстава
0	1	2	3	4
јануар	30	100,822.40	16	39,579.00
фебруар	28	96,841.40	15	37,609.50
март	30	100,745.40	16	39,595.00
април	29	107,504.90	16	39,562.00
мај	29	105,551.40	15	34,504.60

јун	29	101,646.40	16	39,562.00
јул	28	82,043.40	12	31,752.00
август	21	86,245.20	11	21,477.50
септембар	25	85,194.90	10	23,686.00
Укупно:	-	866,595.40	-	307,327.60

Укупан износ обрачунатих трошкова превоза износи 1.173.923,00 динара, а увидом у финансијску картицу конта 4151120 – накнада за превоз на посао - готовина и 4131510 - превоз на посао и са посла марकिце, утврђено је да је Завод у контролисаном периоду за трошкове превоза за све раднике исплатио укупно 1.173.922,50 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО за намену превоз	830.474.55
2. Укупно исплаћени трошкови превоза	1.173.922.50
3. Разлика 1-2 (више утрошено)	343.447.95

На име трошкова превоза Завод је ангажовао средства са сопственог рачуна у износу од 418.604,96 динара и то: подизањем готовине за исплату трошкова превоза на благајни у износу од 264.720,00 динара (Табела број 15), измирењем обавеза према добављачима и пореза на превоз у износу од 131.478,50 динара и преносом са сопственог на буџетски рачун у износу од 22.406,46 динара (Извод број: 123 од 07.07.2014. године о стању и променама средстава на рачуну 840-5555667-72).

Табела број 15

исплата средстава са сопственог рачуна 840-555667-72 преко благајне		Износ
Извод	Датум	
број: 2	08.01.2014.	27,335.00
број: 22	06.02.2014.	25,382.00
број: 42	07.03.2014.	22,553.00
број: 124	08.07.2014.	81,883.00
број: 101	05.06.2014.	107,567.00
Укупно:		264,720.00

Обавезе према ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад Завод измирује редовно због чега на дан 30.09.2014. године нема неизмирених обавеза (има аванс у износу од 4.029,93 динара).

3. Наменско трошење средстава пренетих за санитарски и медицински потрошни материјал (КПП 064)

У периоду 01.01-31.12.2013. године и 01.01-30.09.2014. године Завод је вршио набавку санитарског и медицинског потрошног материјала:

- по Уговору о јавној набавци мале вредности ЈНМВ – 2/2012, број: 07-488/7 од 20.08.2012. године, који је закључен са добављачем „Еуромедицина“ доо, Нови Сад, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, чији је предмет набавка добара – медицински, лабораторијски и санитарски материјал, подељена у партије. Чланом 2 наведеног уговора дефинисана је вредност уговора о јавној набавци у износу

од 3.307.728,00 динара без ПДВ-а, за укупно 6 партија и то: Партија 1: Реагенси – биохемија супстрати, 745.848,50 динара без ПДВ-а, Партија 2: Реагенси – биохемија ензима, 132.838,00 динара без ПДВ-а, Партија 3: Контроле и калибрација, 268.510,50 динара без ПДВ-а, Партија 4: Моно имуно тестови, 1.400.100,00 динара без ПДВ-а, Партија 5: Реагенси за хематолошки бројач, 245.238,00 динара без ПДВ-а и Партија 6: Медицински и санитетски материјал, 515.193,00 динара без ПДВ-а, укупно 3.307.728,00 динара без ПДВ-а, односно 3.903.119,04 динара са ПДВ-ом. Предмет уговора је испорука добара – медицинског, лабораторијског и санитетског материјала, под условима и на начин дефинисан у Понуди испоручиоца. У складу са чланом 5 Уговора, наручиоц се обавезује да плати вредност испоручених добара у року од 30 дана од дана испостављања рачуна за испоручена добра;

- по Уговору о јавној набавци мале вредности, број јавне набавке 4/2013, број: 01-1176/1 од 15.11.2013. године, који је закључен са добављачем „Меди лабор“ доо, Нови Сад, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности за Партију 1 – медицински потрошни материјал, за период од годину дана од дана потписивања, уговорене вредности 703.606,40 динара без ПДВ-а. Саставни део уговора је понуда у којој су дефинисане количине, јединична цена и укупна вредност без ПДВ-а за поједина добра, која су предмет набавке, као и произвођач истих. Чланом 4. Уговора купац се обавезује да изврши плаћање продавцу добара по испостављеном рачуну у року од 120 дана од дана испостављања рачуна;

- по Уговору о јавној набавци мале вредности, број јавне набавке 4/2013, број: 01-1177/1 од 15.11.2013. године, који је закључен са добављачем „Vigor“ доо, Нови Београд, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности за Партију 2 – лабораторијски реагенси, за период од годину дана од дана потписивања, уговорене вредности 539.974,20 динара без ПДВ-а. Саставни део уговора је понуда у којој су дефинисане количине, јединична цена и укупна вредност без ПДВ-а за поједина добра, која су предмет набавке, као и произвођач истих. Чланом 4. Уговора купац се обавезује да изврши плаћање продавцу добара по испостављеном рачуну у року од 120 дана од дана испостављања рачуна.

3.1. Период 01.01-31.12.2013. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-31.12.2013. године, Заводу су пренета средства на име накнаде за санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 1.967.999,98 динара, од чега је на име дуга по КО за 2012. годину пренето 95.000,00 динара.

На аналитичким картицама добављача Завод евидентира све обавезе настале у току једне пословне године, нпр. за набављени санитетски материјал, опрему, материјални трошак и сл. У поступку контроле, начелник Службе за економско-финансијске послове (у даљем тексту: начелник Службе) извршио је раздвајање обавеза за сваког добављача према наменама из којих се финансирају.

На основу увида у аналитичке картице добављача, а према подацима које је дао начелник Службе за економско-финансијске послове и увида у conto 4267111 – материјал за медицинске тестове – медицински састављен је табеларни преглед створених и измирених обавеза према добављачима за санитетски и медицински потрошни материјал (Табела број 16).

Табела број 16

Р. бр.	Добављач	Салдо обавеза на дан 31.12.2012.г	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2013.г	Измирене обавезе у периоду 01.01-31.12.2013.г	Салдо обавеза на дан 31.12.2013.г
1	"Eco trade" BG	0.00	429,309.93	312,472.47	116,837.46

2	"Alfapanon"	0.00	8,490.00	6,120.00	2,370.00
3	"Centrohem"	0.00	18,574.80	16,890.00	1,684.80
4	"Tehnogas"	0.00	36,385.69	36,385.69	0.00
5	"Uni chem" doo	0.00	14,574.37	14,574.37	0.00
6	Srpsko lekarsko društvo	10,800.00	109,500.00	109,500.00	10,800.00
7	"Euromedicina"	2,212,237.21	1,687,470.72	3,474,357.04	425,350.89
8	"Vicor"	6,136.00	144,396.48	0.00	150,532.48
9	"Medilabor"	0.38	180,894.00	23,442.00	157,452.38
10	"Jugomontana"	32,839.40	0.00	32,839.40	0.00
11	Visa tehnicka škola	30,000.00	0.00	30,000.00	0.00
12	Metro cash&carry	0.00	23,627.76	23,627.76	0.00
13	„Euromedica“	0.00	45,710.00	45,710.00	0.00
14	Medicina Milosevic	5,310.00	0.00	5,310.00	0.00
15	„Termomed“	0.00	29,760.00	29,760.00	0.00
16	„NS lab“	0.00	360,000.00	360,000.00	0.00
17	„Makler“	0.00	41,952.00	41,952.00	0.00
18	„Superlab“	10,800.00	25,500.00	36,300.00	0.00
19	„Envirolab“	7,080.00	0.00	7,080.00	0.00
20	„Labset“	3,724.80	7,449.60	13,036.80	-1,862.40
21	„Torlak“	0.00	0.00	17,999.96	-17,999.96
22	„Velebit“	4,320.00	35,208.00	38,208.00	1,320.00
23	„T design“	0.00	4,400.00	4,400.00	0.00
24	„Neomedica“	-9,403.20	2,808.00	2,808.00	-9,403.20
25	„Labteh“	0.00	56,640.00	56,640.00	0.00
26	„Dem“	0.00	1,872.00	936.00	936.00
27	„Novos“	0.00	14,810.40	14,810.40	0.00
28	"Proanalytica"	20,080.30	109,296.00	0.00	129,376.30
29	„Medika project“	0.00	6,360.00	0.00	6,360.00
30	благајна	/	/	2,544.00	/
	Укупно:	2,333,924.89	3,394,989.75	4,757,703.89	973,754.75*

*приказан „пребијени“ салдо обавеза на дан 31.12.2013. године

Завод је на дан 31.12.2013. године имао неизмирене обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 1.003.020,31 динара и аванс у износу од 29.265,56 динара (од чега је аванс према добављачу „Labset“ у износу од 1.862,40 динара „пребијен“ са материјалним трошком због напред наведеног начина евидентирања обавеза у Заводу).

Завод је у периоду 01.01-31.12.2013. године измирио обавезе за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 4.757.703,93 динара. Према подацима датим од Завода и увида у изводе рачуна сопствених средстава, даје се следећа рекапитулација:

Пренета средства РФЗО у периоду 01.01-31.12.2013. г	Пренето добављачима у периоду 01.01.-31.12.2013. год.				Разлика
	Из средстава РФЗО	Из сопствених средстава	Из средстава Града	Укупно	
1	2	3	4	5 (2+3+4)	6 (1-2)
1,967,999.98	1,810,774.81	2,586,929.12	360.000.00	4,757,703.93	157,225.17

Преостала, мање утрошена средства садржана су у салду средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године.

Даљом контролом је извршен увид у поједине фактуре и упоредна анализа цена по закљученим уговорима. Преглед контролисаних фактура добављача дат је у Табели број 17.

Табела број 17

Добављач	Број фактуре/датум	Износ фактуре	Уговор
"Euromedicina" доо, Нови Сад	00000319/19.02.2013. г	98.656,78 (9.900,00 динара није уговорено)	Делимична набавка по Уговору број: 07-488/7
	00000360/25.02.2013. г	52.443,24	По Уговору број: 07-488/7
	00000963/13.05.2013. г	69.266,54	По Уговору број: 07-488/7
	00001242/18.06.2013. г	76.260,34	По Уговору број: 07-488/7
	00001556/25.07.2013. г	2.700,00	(испоручено по нижој цени од уговорене)
	00001583/30.07.2013. г	108.221,16	По Уговору број: 07-488/7
	00001836/30.08.2013. г	37.800,00	-
	00002143/02.10.2013. г	54.204,00	цене у складу са Уговором број: 07-488/7
	00002353/22.10.2013. г	75.382,80	цене у складу са Уговором број: 07-488/7
	00002491/04.11.2013. г	37.800,00	-
00003061/24.12.2013. г	37.800,00	-	
„Vigor“ доо, Нови Београд	R13-04702/31.07.2013. г	5.280,00	-
	R13-07708/05.12.2013. г	25.896,84	По Уговору број: 01-1177/1
	R13-08025/17.12.2013. г	52.992,00	-
	R13-08120/23.12.2013. г	31.042,32	По Уговору број: 01-1177/1
„Медилатор“ доо, Нови Сад	5048/06.09.2013. г	18.438,00	-
	5859/17.10.2013. г	1.440,00	-
	6894/05.12.2013. г	58.794,00	По Уговору број: 01-1176/1
	7270/24.12.2013. г	14.622,00 (13.200 динара није уговорено)	Делимична набавка по Уговору број: 01-1176/1

Увидом у напред наведене фактуре констатовано је да није било одступања у фактурисаним ценама од стране добављача за набављени санитарски и медицински потрошни материјал по закљученим уговорима. Такође, констатовано је да је без уговора извршена набавка у износу од 215.640,00 за добра која се не налазе на понуди која је саставни део уговора.

Завод нема материјално књиговодство санитарског и медицинског потрошног материјала.

3.2. Период 01.01-30.09.2014. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.09.2014. године, Заводу су пренета средства на име накнаде за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 1.326.708,37 динара.

На основу увида у аналитичке картице добављача, а према подацима које је дао начелник Службе и увида у конта 426711 – материјал за медицинске тестове и 426721 – материјал за лабораторијске тестове састављен је табеларни преглед створених и измиренних обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал (Табела број 18).

Табела број 18

Р. бр.	Добављач	Салдо обавеза на дан 31.12.2013.г	Створене обавезе у периоду 01.01-30.09.2014.г	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.09.2014.г	Салдо обавеза на дан 30.09.2014.г
1	"Eco trade" BG	116,837.46	0.00	30,526.80	86,310.66
2	"Alfapanon"	2,370.00	2,040.00	2,040.00	2,370.00
3	"Centrohem"	1,684.80	4,674.00	3,492.00	2,866.80
4	"Tehnogas"	0.00	251,605.77	87,504.54	164,101.23
5	"Uni chem" doo	0.00	24,823.85	24,823.85	0.00
6	Srpsko lekarsko društvo	10,800.00	0.00	0.00	10,800.00
7	"Euromedicina"	425,350.89	185,720.56	444,278.32	166,793.13
8	"Vicor"	150,532.48	218,265.76	298,640.80	70,157.44
9	"Medilabor"	157,452.38	754,456.42	596,011.42	315,897.38
10	„Torlak“	-17,999.96	0.00	0.00	-17,999.96
11	„Velebit“	1,320.00	0.00	0.00	1,320.00
12	„Neomedica“	-9,403.20	9,403.20	0.00	0.00
13	"Proanalytica"	129,376.30	9,720.00	129,376.30	9,720.00
14	"Adoc"	0.00	59,976.00	59,976.00	0.00
15	„Zelena apoteka“	0.00	1,696.25	1,696.25	0.00
16	„Novos“	0.00	62,460.00	32,460.00	30,000.00
17	„Dem“	936.00	2,340.00	936.00	2,340.00
18	„Medika projekt“	6,360.00	0.00	6,360.00	0.00
19	„DSP Chromatography“	0.00	56,994.75	0.00	56,994.75
20	„Superlab“	0.00	16,791.78	0.00	16,791.78
21	благајна	/	/	127.96	/
	Укупно:	975,617.15**	1,659,786.34	1,718,250.24	917,281.21*

*приказан „пребијени“ салдо обавеза на дан 30.09.2014. године

**из почетног стања искључен аванс према добављачу Labset у износу од 1.862,40 динара који је „пребијен“ са материјалним трошком у 2013-тој години због начина евидентирања обавеза у Заводу

Завод је на дан 30.09.2014. године имао неизмирене обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 935.281,17 динара и аванс у износу од 17.999,96 динара.

Завод је у периоду 01.01-30.09.2014. године измирио обавезе за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 1.718.250,36 динара. Према подацима датим од Завода и увида у изводе рачуна сопствених средстава, даје се следећа рекапитулација:

Пренета средства РФЗО у периоду 01.01-30.09.2014. год	Пренето добављачима у периоду 01.01.-30.09.2014. год.			Разлика
	Из средстава РФЗО	Из сопствених средстава	Укупно	
1	2	3	4 (2+3)	5 (1-2)
1,326,708.37	1,375,925.42	342,324.94	1,718,250.36	-49,217.05

Више утрошена средства представљају део преосталих средстава садржаних у салду средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године.

Даљом контролом је извршен увид у поједине фактуре и упоредна анализа цена по закљученим уговорима. Преглед контролисаних фактура добављача дат је у Табели број 19.

Табела број 19

Добављач	Број фактуре/датум	Износ фактуре	Уговор
„Vigor“ доо, Нови Београд	R14-00831/06.02.2014. г	7.068,60	По Уговору 01 број: 1177/1
	R14-01668/07.03.2014. г	27.510,72	
	R14-02276/01.04.2014. г	9.471,60	
	R14-03836/02.06.2014. г	31.312,20	
	R14-06456/12.09.2014. г	25.123,92	
„Медилатор“ доо, Нови Сад	0348/27.01.2014. г	22.974,50	По Уговору 01 број: 1176/1
	0892/25.02.2014. г	30.768,00	-
	1461/26.03.2014. г	32.537,50	По Уговору 01 број: 1176/1
	2581/03.06.2014. г	29.388,00	-
	3219/08.07.2014. г	60.071,70	По Уговору 01 број: 1176/1

Увидом у напред наведене фактуре констатовано је да није било одступања у фактурисаним ценама за набављени санитарски и медицински потрошни материјал по закљученим уговорима. Такође, констатовано је да је без уговора извршена набавка у износу од 60.156,00 за добра која се не налазе на понуди која је саставни део уговора.

Завод нема материјално књиговодство санитарског и медицинског потрошног материјала.

4. Остали индиректни трошкови

4.1. Наменско трошење средстава пренетих за енергенте (КПП 06С)

Увидом у фактуре и презентовану финансијску документацију за период 01.01-31.12.2013. године и 01.01-30.09.2014. године, утврђено је да трошкови енергената обухватају трошкове за: бензин, топлотну енергију и електричну енергију.

Завод је са Институтом за јавно здравље Војводине, Нови Сад закључио уговор о заједничком финансирању трошкова број: 01-1009-1 од 27.11.2008. године, којим регулишу међусобна права и обавезе у погледу накнаде текућих и ванредних трошкова за коришћење простора зграде. Чланом 2. наведеног уговора прецизирано је да уговорне стране заједнички сносе трошкове тако што би Завод сносио 11%, а Институт 89% трошкова.

У складу са Уговором Институт за јавно здравље Војводине испоставља месечну фактуру у висини од 11% од рачуна који Електровојводина, Нови Сад, односно ЕПС Снабдевање доставља за испоручену електричну енергију, као и Новосадска топлана за испоручену топлотну енергију.

У периоду 01.01-31.12.2013. године и 01.01-30.09.2014. године Завод је вршио набавку нафте и нафтних деривата:

- по Уговору о јавној набавци мале вредности ЈНМВ -- 04/2012, број: 07-490/7 од 20.08.2012. године, који је закључен са добављачем НИС ад, Нови Сад, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, уговорене вредности 726,555,50 динара са ПДВ-ом;

- по Уговору о јавној набавци мале вредности број јавне набавке 7/2013, број: 01-1319/1 од 17.12.2013. године, који је закључен са добављачем Лукоил Србија ад, Нови Београд, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности „гориво за путничка возила“ за период од годину дана, уговорене вредности 759.200,00 динара са ПДВ-ом;

- по Уговору, број: 01-638/2 од 26.06.2014. године, који је закључен са добављачем НИС ад, Нови Сад, након спроведеног отвореног поступка јавне набавке бр. 404-1-108/14-45 за набавку горива од стране Републичког фонда за здравствено осигурање. Према подацима из Прилога бр. 3 - расподела по здравственој установи по добављачу, која је саставни део уговора, укупна цена са ПДВ-ом износи 159.944,40 динара.

У Заводу се води евиденција о издатим Путним налозима за путнички аутомобил у књизи „Регистар издатих путних налога“, где се уносе подаци: о датуму издавања путног налога, стању километар сата приликом издавања налога, серијском броју путног налога, о возачу и члановима посаде, правцу кретања, овлашћеном лицу власника возила и лицу одговорном за контролу техничке исправности возила, марки, регистарском броју и ознаки подручја где је возило регистровано и датум враћања путног налога са стањем километар сата. Сваки запослени, приликом одласка на терен добија Путни налог за службено путовање у којем се одређује место и датум извршења радних задатака.

Завод располаже са четири аутомобила, од којих се један користи у сврху пружања здравствене заштите на терет средстава РФЗО. Према подацима из Регистра издатих путних налога, у периоду 01.01-31.12.2013. године пређено је 81.266 km, док је у периоду 01.01-30.09.2014. године пређено је 57.973 km.

4.1.1. Период 01.01-31.12.2013. године

Заводу је за намену - енергенти (КПП 06С) за период 01.01-31.12.2013. године пренето 2.063.042,33 динара. По КО за 2012-ту годину установа има исказан аванс на позицији енергенти у износу од 25.166,00 динара.

У наредном табеларном прегледу приказане су укупне и измирене обавезе према добављачима за енергенте на основу увида у conto 252*** – добављачи и conta класе 4****: 4212110 - услуге за електричну енергију, 4212250 – централно грејање и 4212251 – бензин (Табела број 20).

Табела број 20

Р. бр.	Добављач	Салдо дуга на дан 31.12.2012.г	Створене обавезе за период 01.01-31.12.2013.г	Измирене обавезе у периоду 01.01-31.12.2013.г	Салдо дуга на дан 31.12.2013.г
1.	"NIS-Neftagas promel"	-8,177.05	988,178.35	980,000.00	1.30
2.	"Lukoil"	0.00	23,231.60	0.00	23,231.60

3.	Институт за јавно здравље Војодине, Нови Сад	0.00	1,240,661.47	1,095.885.03	144,776.44
4.	Благајна	/	/	21,986.00	/
	Укупно:	-8,177.05	2,252,071.42	2,097,871.03	168,009.34

На дан 31.12.2013. године Завод има дуг према добављачима за енергенте у износу од 168.009,34 динара.

Увидом у изводе Управе за трезор о стању и променама средстава на рачуну 840-5555667-72 (рачун сопствених прихода) утврђено је да је Завод на име трошкова енергената (нафта и деривати нафте) утрошио 881.986,00 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО	2.063.042,33
2. Утрошена средства пренета од стране РФЗО	1.215.885,03
3. Разлика 1-2 (мање утрошено)	847.157,30
4. Утрошена сопствена средства	881.986,00

Мање утрошена средства налазе се у салду средстава на буџетском рачуну здравствене установе на дан 31.12.2013. године.

4.1.2. Период 01.01-30.09.2014. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.09.2014. године, Заводу су пренета средства на име накнаде за енергенте у износу од 684.453,00 динара. На позицији енергенти Завод има исказан аванс по КО за 2013. годину у износу од 677.547,33 динара.

У наредном табеларном прегледу приказане су укупне и измирене обавезе према добављачима за енергенте на основу увида у conto 252*** – добављачи и conta класе 4****: 4212110 - услуге за електричну енергију, 4212250 – централно грејање и 4212251 – бензин (Табела број 21).

Табела број 21

Р. бр.	Добављач	Салдо дуга на дан 31.12.2013.г	Створене обавезе у периоду 01.01-30.09.2014.г	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.09.2014.г	Салдо дуга на дан 30.09.2014.г
1.	"NIS-Naftagas promet"	1.30	19,623.15	20,423.93	-799.48
2.	"Lukoil"	23,231.60	642,403.59	675,846.50	-10,211.31
3.	Институт за јавно здравље Војодине, Нови Сад	144,776.44	830,833.30	830,833.30	144,776.44
4.	Благајна	/	/	13,127.80	/
	Укупно:	168,009.34	1,492,860.04	1,540,231.53	133,765.65

На дан 30.09.2014. године Завод је у авансу према добављачима за бензин у износу од 11.010,79 динара и има дуг према Институту за јавно здравље Војводине у износу од 144.776,44 динара.

Увидом у изводе Управе за трезор о стању и променама средстава на рачуну 840-5555667-72 (рачун сопствених прихода) утврђено је да је Завод на име трошкова енергената (нафта и деривати нафте) утрошио 659.947,90 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО	684.453,00
2. Утрошена средства пренета од стране РФЗО	880.283,63
3. Разлика 1-2 (више утрошено)	195.830,63
4. Утрошена сопствена средства	659.947,90

Више утрошена средства ангажована су из средстава преосталих претходне године, која се налазе у салду средстава на буџетском рачуну здравствене установе на дан 31.12.2013. године.

4.2. Наменско трошење средстава пренетих за материјалне и остале трошкове (КПП 06Е)

4.2.1. Период 01.01-31.12.2013. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-31.12.2013. године, Заводу су пренета средства на име накнаде за материјалне и остале трошкове у износу од 3.671.658,03 динара, од чега је 428.416,39 динара пренето на име дуга по КО за 2012-ту годину.

На основу увида у аналитичке картице добављача, а према подацима које је дао начелник Службе и увида у конта класе 4***** приказане су укупне и измирене обавезе према добављачима (приказано 34 добављача према којима је износ створених обавеза највећи) за материјалне и остале трошкове (Табела број 22).

Табела број 22

Р. бр.	Добављач	Стање на дан 31.12.2012. г	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2013. г	Измирене обавезе у периоду 01.01-31.12.2013. г	Стање на дан 31.12.2013. г
1	Institut za javno zdravlje Vojvodine	1,557,621.92	1,110,163.93	328,481.79	2,339,304.06
2	DES	11,272.00	73,416.00	18,872.00	65,816.00
3	Medicinski fakultet	0.00	264,200.00	362,200.00	-98,000.00
4	Stylos	48,666.04	239,540.92	241,634.84	46,572.12
5	Telekom	61,196.95	443,183.71	454,744.44	49,636.22
6	Istraživački i tehnološki centar	0.00	90,360.00	90,360.00	0.00
7	HEMOLAB	0.00	123,720.00	78,720.00	45,000.00
8	JUQS	-60,000.00	379,886.00	225,929.20	93,956.80
9	Institut za zastitu na radu	0.00	1,600,000.00	1,600,000.00	0.00
10	Kompas	0.00	80,000.00	80,000.00	0.00
11	DSP	311,121.21	74,408.08	305,633.79	79,895.50

12	Aqua sistem	33,969.40	73,695.49	81,143.09	26,521.80
13	Održav. i usluge	0.00	124,280.00	84,168.00	40,112.00
14	Akredit.telo Srbije	30,000.00	324,000.00	324,000.00	30,000.00
15	DSV Racunari	39,240.80	211,032.00	173,796.80	76,476.00
16	ADA	0.00	76,333.57	28,185.02	48,148.55
17	Novolab	0.00	139,474.92	139,474.92	0.00
18	Metro cash&carry	8.86	475,638.60	475,639.88	7.58
19	AK SEKULIĆ	0.00	104,775.00	70,183.00	34,592.00
20	Laboratorija Testo	-7,670.00	75,590.00	67,920.00	0.00
21	Uniqa osiguranje	0.00	301,332.74	279,595.23	21,737.51
22	DZ Cvjetković	-75,880.00	269,960.00	194,080.00	0.00
23	Genesis	301,000.00	1,419,150.00	1,571,250.00	148,900.00
24	GOG poliklinika	0.00	942,400.00	942,400.00	0.00
25	T design	0.00	147,800.00	117,600.00	30,200.00
26	Opšta bolnica MC	14,850.00	565,500.00	295,650.00	284,700.00
27	Euromedica	88,890.00	331,500.00	420,390.00	0.00
28	Grill Delfin R	0.00	104,690.00	104,690.00	0.00
29	Otvoreni Univerzitet SU	0.00	856,080.00	856,080.00	0.00
30	Štampanija Grafo Bogdanov	0.00	161,762.00	161,762.00	0.00
31	MX Soft	0.00	84,004.80	84,004.80	0.00
32	Advokat Bjekić	0.00	302,000.00	196,000.00	106,000.00
33	Autostart	0.00	69,029.13	69,029.13	0.00
34	Gabika	0.00	177,410.40	177,410.40	0.00
35	Остали добављачи	1,353,641.59	2,285,593.00	2,544,664.83*	1,094,569.76
36	Трошкови без добављача	/	/	5,967,569.36	/
	Укупно:	3,707,928.77	14,101,910.29	19,213,262.52	4,564,145.90

*измирене обавезе увећане за износ од 1.862,40 динара који је пренет добављачу Labset, исти је евидентиран као трошак на конту 4267111 – материјал за медицинске тестове – медицински, и „пребијен“ је са материјалним трошком у 2013-тој години због начина евидентирања обавеза у Заводу

У периоду 01.01-31.12.2013. године Завод је измирио обавезе за материјалне и остале трошкове у износу од 19.211.400,12 динара. Према подацима датим од Завода и увида у изводе рачуна сопствених средстава, даје се следећа рекапитулација:

Намена	Пренето добављачима у периоду 01.01-31.12.2013. године				Разлика
	Из средстава РФЗО	Из сопствених средстава	IPA пројекат	Укупно	
1	2	3	4	5 (2+3+4)	6 (1-2)
(КПП 06Е) 3,671,658.03	3,661,464.51	11,692,184.55	3,761,851.06	19,115,500.12	10,193.52
Наплаћена партиципација 95.900,00	95,900.00	-	-	95,900.00	0.00
Укупно:	3,757,364.51	11,692,184.55	3,761,851.06	19,211,400.12	10,193.52

Од укупно утрошених сопствених средстава у износу од 11.692.184,55 динара 11.215.844,55 динара је директно плаћено са сопственог рачуна и 476.340,00 динара је подигнуто са сопственог рачуна и исплаћено преко благајне.

Мање утрошена средства у износу од 10.193,52 динара налазе се у салду средстава на буџетском рачуну здравствене установе на дан 31.12.2013. године.

Увидом у conto 4239118 – остале услуге – акредитација, утврђено је да је Завод измирио део трошкова акредитације из средстава РФЗО у износу од 74.000,00 динара, што је у супротности са чланом 14. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите за 2013. годину и чланом 231. Закона о здравственом осигурању („Сл. Гласник РС“, број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14), средства за ове намене не могу се обезбедити из средстава обавезног здравственог осигурања, односно не обезбеђује их Републички фонд. Наиме, одредбама наведеног члана, прописано је за које намене се средства обавезног здравственог осигурања могу користити, односно није прописано да се ова средства могу користити за трошкове акредитације.

4.2.2. Период 01.01-30.09.2014. године

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.09.2014. године Заводу су пренета средства на име накнаде за материјалне и остале трошкове са отпремницама и јубиларним накнадама у износу од 2.702.405,03 динара, од чега је 478.313,36 динара пренето на име дуга по КО за 2013-ту годину.

На основу увида у аналитичке картице добављача, а према подацима које је дао начелник Службе и увида у conta класе 4***** приказане су укупне и измирене обавезе према добављачима (приказано 38 добављача према којима је износ створених обавеза највећи) за материјалне и остале трошкове (Табела број 23).

Табела број 23

Р. бр.	Добављач	Стање на дан 31.12.2013. г	Створене обавезе у периоду 01.01-30.09.2014. г	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.09.2014. г	Стање на дан 30.09.2014. г
1	Institut za javno zdravlje Vojvodine	2,339,304.06	343,922.99	719,466.11	1,963,760.94
2	DES	65,816.00	137,760.00	0.00	203,576.00
3	PTT	756.50	73,510.00	61,000.00	13,266.50
4	DDOR	-21,896.00	383,322.00	249,558.00	111,868.00
5	Medicinski fakultet	-98,000.00	98,000.00	170,000.00	-170,000.00
6	Informatika	15,870.26	70,499.96	12,082.60	74,287.62
7	Telekom	49,636.22	278,647.48	328,287.61	-3.91
8	Srsko lekarsko drustvo	0.00	182,700.00	134,100.00	48,600.00
9	HEMOLAB	45,000.00	99,528.00	144,528.00	0.00
10	Institut za zastitu na radu	0.00	1,600,000.00	1,600,000.00	0.00
11	Drager Tehnika	0.00	67,440.00	0.00	67,440.00
12	DSP	79,895.50	161,903.13	59,797.85	182,000.78
13	Aqua sistem	26,521.80	62,091.60	72,984.60	15,628.80
14	Održav. I usluge	40,112.00	61,892.00	40,112.00	61,892.00
15	Akreditaciono telo Srbije	30,000.00	66,000.00	96,000.00	0.00
16	YU Market	29,943.60	272,969.80	192,089.20	110,824.20
17	ADA	48,148.55	81,070.56	199,000.00	-69,780.89
18	Metro cash&carry	7.58	322,166.10	322,166.10	7.58
19	ENGEL	6,060.00	58,890.00	62,562.00	2,388.00
20	Superiab	0.00	138,116.40	138,116.40	0.00
21	AK SEKULIĆ	34,592.00	53,389.00	90,909.00	-2,928.00
22	Laboratorija	0.00	84,348.48	101,748.96	-17,400.48
23	Fizički fakultet Beograd	-65,500.00	53,700.00	0.00	-11,800.00
24	Ramada	0.00	50,000.00	50,000.00	0.00

25	Genesis	148,900.00	1,804,350.00	1,707,700.00	245,550.00
26	GOG poliklinika	0.00	577,200.00	577,200.00	0.00
27	FIMEKS	-100,000.00	173,400.00	173,400.00	-100,000.00
28	Inst.med.rada - Karajovic	21,400.02	50,000.00	50,000.00	21,400.02
29	Euromedica	0.00	379,080.00	379,080.00	0.00
30	Otvoreni Univerzitet SU	0.00	619,920.00	619,920.00	0.00
31	Advokat Bjekić	106,000.00	289,000.00	297,000.00	98,000.00
32	Impuls Hemija	0.00	119,968.80	119,968.80	0.00
33	NS LAB	0.00	1,132,500.00	1,132,500.00	0.00
34	SAOP	3,439.26	98,975.99	102,415.25	0.00
35	Konica Minolta	21,463.33	194,838.13	172,418.53	43,882.93
36	Osmi kontinent	0.00	54,960.00	54,960.00	0.00
37	Omega YU	0.00	52,000.00	52,000.00	0.00
38	Simić	0.00	75,400.00	75,400.00	0.00
39	Остали добављачи	1,736,675.22	640,109.62	2,104,628.21	272,156.63
40	Трошкови без добављача	/	/	4,119,137.14	/
	Укупно:	4,564,145.90	11,063,570.04	16,582,236.36	3,164,616.72

У периоду 01.01-30.09.2014. године Завод је измирио обавезе за материјалне и остале трошкове у износу од 16.582.236,36 динара. Према подацима датим од Завода и увида у изводе рачуна сопствених средстава, даје се следећа рекапитулација:

Намена	Пренето добављачима у периоду 01.01-30.09.2014. године				Разлика
	Из средстава РФЗО	Из сопствених средстава	IPA пројекат	Укупно	
1	2	3	4	5 (2+3+4)	6 (1-2)
(КПП 06Е) 2.702.405.03	2.125.494,02	11.500.521,81	2.723.707,59	16.346.086,36	580.548,07
Наплаћена партиципација 236.150,00	236.150,00	-	-	236.150,00	0,00
Укупно:	2,358,006.96	11,500,521.81	2,723,707.59	16,582,236.36	580,548.07

Од укупно утрошених сопствених средстава у износу од 11.500.521,81 динара 10.888.209,45 динара је директно плаћено са сопственог рачуна, 217.493,00 динара је подигнуто са сопственог рачуна и исплаћено преко благајне, док је износ од 394.819,36 пренет на буџетски рачун.

На буџетском рачуну на дан 30.09.2014. године од укупно пренетих, неутрошених средстава налази се 446.059,86 динара. Наиме, Завод је део наменски пренетих средстава за материјалне и остале трошкове у износу од 134.488,21 динара утрошио 11.03.2014. године за измирење обавеза према добављачу SAOP. Износ од 134.488,21 динара пренет је са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун, Извод број: 239 од 17.12.2014. године.

5. Рекапитулација пренетих и утрошених средстава

У Табели број 24 дата је рекапитулација пренетих и утрошених средстава у периоду 01.01-31.12.2013. године.

Табела број 24

Р. бр.	Намена	Пренета средства (без аванса) од РФЗО	Утрошена средства са буџетског рачуна	Разлика	Утрошена сопствена средства	Донације (IPA пројекат)	Укупно утрошена средства
0	1	2	3	4 (2-3)	5	6	7 (3+5+6)
1	Плате	31,948,097.57	51,301,944.78	-19,353,847.21	3,612,005.00	-	54,913,949.78
2	Превоз	1,218,011.92	1,258,882.35	-40,870.43	345,007.67	-	1,603,890.02
3	Санитетски и медицински потрошни материјал	1,967,999.98	2,170,774.81	-202,774.83	2,586,929.12	-	4,757,703.93
	Остали индиректни трошкови	-	-	-	-	-	-
4	Енергенти	2,063,042.33	1,215,885.03	847,157.30	881,986.00	-	2,097,871.03
	Материјални и остали трошкови	3,671,658.03	3,757,364.51	-85,706.48	11,692,184.55	3,761,851.06	19,211,400.12
5	Укупно (1 до 4)	40,868,809.83	59,704,851.48	-18,836,041.65	19,118,112.34	3,761,851.06	82,584,814.88
6	Партиципација	236,150.00					

Као што се из напред наведене рекапитулације види Завод је утрошио више средстава у односу на пренета средства од стране РФЗО за:

- плате у износу од 19.353.847,21 динара и то: из средстава Града Новог Сада у износу од 163.000,00 динара, сопствених средстава пренетих на буџетски рачун у износу од 19.158.322,65 динара и дела уплате сопственог прихода на рачун буџетских средстава од стране купца у износу од 32.524,56 динара,
- превоз у износу од 40.870,43 динара и то: преносом средстава са сопственог на буџетски рачун у износу од 18.893,72 динара и ангажовањем дела сопствених прихода уплаћених на рачун буџетских средстава од стране купца у износу од 21.976,71 динара.

По Коначном обрачуну за 2012. годину Завод је имао утврђен аванс на позицији енергенти у износу од 25.166,00 динара. Укупан износ утврђеног аванса налазио се у салду средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2012. године (351.837,93 динара).

Завод је у контролисаном периоду мање исплатио средства добављачима у односу на пренета средства од стране РФЗО на следећим наменама:

- за санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 157.225,17 динара, јер је део обавеза измирио из пренетих средстава од Града Новог Сада у износу од 360.000,00 динара,
- за енергенте у износу од 847.157,30 динара и
- за материјалне и остале трошкове у износу од 10.193,52 динара, јер је део обавеза измирио из наплаћене партиципације у износу од 95.900,00 динара што укупно износи 1.100.282,47 динара.

Увидом у стање на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године, констатовано је да је здравствена установа располагала средствима у износу од 1.264.582,66 динара.

У табели број 25 дата је Рекапитулација пренетих и утрошених средстава за/у периоду 01.01-30.09.2014. године.

Табела број 25

Р. бр.	Намена	Пренета средства (без аванса) од РФЗО	Утрошена средства са буџетског рачуна	Разлика	Утрошена сопствена средства	Донације (IPA пројекат)	Укупно утрошена средства
0	1	2	3	4 (2-3)	5	6	7 (3+5+6)
1	Плате	22,186,345.81	36,722,009.59	-14,535,663.78	-	-	36,722,009.59
2	Превоз	830,474.55	777,724.00	52,750.55	396,198.50	-	1,173,922.50
3	Санитетски и медицински потрошни материјал	1,326,708.37	1,375,925.42	-49,217.05	342,324.94	-	1,718,250.36
	Остали индиректни трошкови	-	-	-	-	-	-
4	Енергенти	684,453.00	880,283.63	-195,830.63	659,947.70	-	1,540,231.33
	Материјални и остали трошкови	2,702,405.03	2,752,826.32	-50,421.29	11,105,702.45	2,723,707.59	16,582,236.36
5	Укупно (1 до 4)	27,730,386.76	42,508,768.96	-14,778,382.20	12,504,173.59	2,723,707.59	57,736,650.14
6	Партиципација	236,150.00					

Као што се из напред наведене рекапитулације види Завод је утрошио више средстава у односу на пренета средства од стране РФЗО за:

- за исплату плата уговореним и неугвореним радницима Завод је у контролисаном периоду утрошио више средстава у укупном износу од 14.535.663,78 динара из сопствених средстава пренетих на буџетски рачун,
- за санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 49.217,05 динара, из средстава преосталих из претходне године која се налазе у салду средстава на буџетском рачуну здравствене установе на дан 31.12.2013. године,
- за енергенте у износу од 195.830,63 динара из средстава преосталих претходне године, која се налазе у салду средстава на буџетском рачуну здравствене установе на дан 31.12.2013. године.

За исплату трошкова превоза уговореним и неугвореним радницима Завод је у контролисаном периоду утрошио више средстава у укупном износу од 343.447.95 динара. Више утрошена средства Завод је ангажовао са сопственог рачуна у износу од 418.604,96 динара и то: подизањем готовине за исплату трошкова превоза на благајни у износу од 264.720,00 динара измирењем обавеза према добављачима и пореза на превоз у износу од 131.478,50 динара и преносом са сопственог на буџетски рачун у износу од 22.406,46 динара.

По Коначном обрачуна за 2013. годину Завод је имао утврђен аванс на позицијама: превоз у износу од 1717,00 динара и енергенти у износу од 677.547,00 динара, укупно 679.264,00 динара. Укупан износ утврђеног аванса налазио се у салду средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године (1.264.582,66 динара).

Завод је у контролисаном периоду мање исплатио средства добављачима у односу на пренета средства од стране РФЗО за материјалне и остале трошкове у износу од 580.548,07 динара, јер је део обавеза измирио из наплаћене партиципације у

износу од 236.150,00 динара и сопствених средстава пренетих на буџетски рачун у износу од 394.819,36 динара.

На буџетском рачуну на дан 30.09.2014. године од укупно пренетих, неутрошених средстава за материјалне и остале трошкове налази се 446.059,86 динара. Наиме, Завод је део наменски пренетих средстава за материјалне и остале трошкове у износу од 134.488,21 динара утрошио 11.03.2014. године за измирење обавеза према добављачу SAOP. Износ од 134.488,21 динара пренет је са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун, Извод број: 239 од 17.12.2014. године.

Увидом у стање на буџетском рачуну на дан 30.09.2014. године, констатовано је да је здравствена установа располагала средствима у износу од 1.565.284,53 динара.

III Провера навода изнетих у Пријави 12/3 број: 116-51/14 од 02.09.2014. године

У складу са предметом контроле, надзорници осигурања су извршили проверу навода из Пријаве, 12/3 број:116-51/14 од 02.09.2014. године и констатовали следеће:

1. У делу Пријаве под тачком 1, утврђено је да:

На основу спроведеног редовног поступка јавне набавке мале вредности, дана 14.10.2008. године је између Завода за здравствену заштиту радника,Нови Сад и „Medi-co“,Нови Сад, закључен Уговор о јавној набавци мале вредности број 04/08. Предмет Уговора, између осталог, је и апарат никтометар-адаптометар (1 ком). Добављач је за наведени апарат, испоставио рачун број: 155/08 од 12.11.2008. године и исти је запримљен у Заводу дана 28.11.2008. године (Отпремница број: 155/08) од стране запосленог лица (ЈМБГ 2510948****2).

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01-31.12.2008. године, констатовано је да је у делу: Расходи и издаци на терет буџета-општине,града (колона 8), на конту 512500 Медицинска и лабораторијска опрема, исказан износ од 6.801.000,00 динара, а да на терет ООСО (колона 9), није исказан расход.

На основу Извештаја о попису средстава, потраживања и обавеза за 2008, 2009, 2010. и 2011. годину, састављених од стране чланова Комисија за попис средстава, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12. односне године, између осталог, да је обављен попис основних средстава и да ниједан од спорних апарата није предмет предлога одлуке о отпису основних средстава, које су саставни део записника о попису потраживања и обавеза Завода за здравствену заштиту радника Нови Сад.

Комисија за попис средстава, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. године, образована решењем директора Завода је у Извештају о попису средстава, потраживања и обавеза за 2012. годину (из јануара 2013. године), у Записнику о попису потраживања и обавеза Завода за здравствену заштиту радника Нови Сад на дан 31.12.2012. године, констатовала „да је приликом пописивања опреме Комисија за попис утврдила да недостаје апарат никтометар, заведен под инвентарним бројем 3751, а да се на истом месту у офталмолошком кабинету налази апарат S-Quapt и да је в.д. директора Завода доставио Пописној комисији писано образложење офталмолога (ЈМБГ 2510948****2), деловодни број: 01-872/1 од 08.11.2012. године и офталмолога (ЈМБГ 1502963****5), заведено у интерној књизи 22.11.2012. године, наведена образложења налазе се у прилогу Извештаја о попису“.

Увидом у картицу основног средства „НИКТОМЕТАР“, са инвентарним бројем 3751, констатује се да је исти евидентиран у 2008. години са набавном вредношћу од 708.000,00 динара и садашњом вредношћу од 696.200,00 динара. Такође, увидом у

картице основних средстава за 2009, 2010, 2011, 2012.(садашња вредност 129.800,00 динара) и 2013. годину, никтометар се налази у евиденцији основних средстава (2013. године садашња вредност 0 динара).

У Заводу се у току контроле, налазио Апарат C-Quant, који се води под инвентарним бројем: 3751, односно под истим бројем, под којим се водио апарат никтометар, на основу Одлуке са 5.-те седнице Управног одбора Завода, одржане 15.01.2013. године.

Надзорници осигурања се нису упуштали у техничке карактеристике оба апарата, као ни у неопходност његовог поседовања од стране здравствене установе ради пружања здравствених услуга у складу са одредбама Правилника о претходним и периодичним прегледима запослених на радним местима са повећаним ризиком („Службени гласник РС“, број: 120/2007), с обзиром да се наведене услуге на основу члана 61. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-Одлука Уставног суда, 119/12, 99/2014, 123/2014 и 126/2014-Одлука УС), не пружају на терет средстава обавезног осигурања.

Увидом у планове рада за 2008, 2009, 2010, 2011. и 2012. годину Завода и електронску фактуру, констатује се да су здравствене услуге из области офталмологије:

1. У Плану рада за 2008. годину планирано је 6.800 прегледа офталмолога и дијагностичке услуге из области офталмологије, и то: орторајтер – 2.645 услуга, периметрија– 2.645 услуга, испитивање адаптације на таму – 250 услуга, колорни вид- испитивање помоћу псеудохроматских таблица – 6.800 услуга, испитивање стерео вида – 6.800 услуга и преглед очног дна – 6.800 услуга.

Увидом у електронску фактуру (NEXT ELF), констатује се да Завод у 2008. години није фактурисао прегледе офталмолога, као ни здравствену услугу - испитивање адаптације на таму, које је планирао, већ је фактурисао здравствене услуге: колорни вид- испитивање помоћу псеудохроматских таблица – 454 услуга, колорни вид- испитивање помоћу теста HUE-100 – 3 услуге, одређивање оштрине вида на даљину и близину – 18 услуга, орторајтер-испитивање функције вида – 473 услуге, преглед очног дна бинокуларним офталмоскопом и импресијом склере – 10 услуга и преглед очног дна у индиректној слици (монокуларно или бинокуларно) – 531 услуга.

2. У Плану рада за 2009. годину, у Заводу је планирано је 8.580 прегледа офталмолога и дијагностичке услуге из области офталмологије, и то: орторајтер - 2.750 услуга, периметрија - 2.750 услуга, испитивање адаптације на таму - 350 услуга, колорни вид - испитивање помоћу псеудохроматских таблица - 8.580 услуга, испитивање стерео вида - 4.200 услуга и преглед очног дна - 4.200 услуга (планирано према ранијем шифарнику).

Увидом у фактурисане здравствене услуге Завода у 2009. години, констатује се да су из области офталмологије фактурисани: офталмолошки преглед – први – 949 услуга, дијагностички тест за испитивање колорног вида - 717 услуга и дијагностички тест за испитивање бинокуларног вида - 708 услуга.

Напомињемо, да је Правилник о Номенклатури здравствених услуга на примарном нивоу здравствене заштите донет 2009. године („Службени гласник РС“, број: 24/09) и да су на основу Номенклатуре фактурисане пружене услуге у 2009. години.

3. У Плану рада за 2010. годину, у Заводу није планиран офталмолошки преглед – први, него је из области офталмологије, у Плану рада – превентивни преглед у оквиру

систематског прегледа – 2.000 услуга, а од дијагностичко терапијских услуга - дијагностички тест за испитивање колорног вида – 2.000 услуга.

Увидом у фактурисане здравствене услуге Завода у 2010. години, констатује се да је из области офталмологије фактурисан само офталмолошки преглед – први – 199 услуга.

4. У Плану рада за 2011. годину, у Заводу није планиран офталмолошки преглед – први, него је из области офталмологије, у Плану рада – превентивни преглед у оквиру систематског прегледа – 5.600 услуга, а од дијагностичко терапијских услуга - дијагностички тест за испитивање колорног вида – 5.600 услуга.

Увидом у фактурисане здравствене услуге Завода у 2011. години, констатује се да су из области офталмологије фактурисани офталмолошки преглед – први – 111 услуга и дијагностички тест за испитивање колорног вида – 2.945 услуга.

5. У Плану рада за 2012. годину, из области офталмологије, садржан је офталмолошки преглед – први – 10.500 услуга и поновни специјалистичко-консултативни преглед -1000 услуга, а од дијагностичко терапијских услуга - дијагностички тест за испитивање мотилитета ока и разрокости – 9.000 услуга, дијагностички тест за испитивање колорног вида – 10.000 услуга, дијагностички тест за испитивање бинокуларног вида – 4.500 услуга и дијагностички тест за испитивање прекорнеалног филма – 4.500 услуга.

Увидом у фактурисане здравствене услуге Завода у 2012. години, констатује се да је из области офталмологије фактурисан само дијагностички тест за испитивање колорног вида – 4.350 услуга.

Из наведеног произилази, да су током 2008. и 2009. године планиране услуге испитивање адаптације на таму, али да исте нису фактурисане Републичком фонду.

Напомињемо да, је Правилником о Номенкатури здравствених услуга на примарном нивоу здравствене заштите („Службени гласник РС“, број: 24/09 и 59/12-др.), у номенкатури здравствених услуга офталмолошки преглед-први, који садржи: узимање анамнестичких података, преглед спољашњих делова ока, преглед биомикроскопом, испитивање очног притиска, оријентационо испитивање булбомотора и видног поља, индиректна офталмоскопија, гониоскопија, кератометрија, испитивање видне оштрине, скијаскопија и рефрактометрија. У делу Превентивних, дијагностичких и тераписких услуга, садржан је: дијагностички тест за испитивање мотилитета ока и разрокости дијагностички тест за испитивање колорног вида, дијагностички тест за испитивање прекорнеалног филма, инцизија, дренажа, испирање, аспирација, одстрањивање течних продуката упалних процеса предела ока и припојака ока, инструментација која се односи на предео ока и припојака, медикација, локална ињекција, инфилтрација, апликација лека која се односи на предео ока и припојака ока, завој, тампонада која се односи на предео ока и припојака ока и терапеутска процедура која се односи на предео ока и припојака ока.

Ступањем на снагу наведеног Правилника о Номенкатури здравствених услуга на примарном нивоу здравствене заштите, који није садржао здравствену услугу испитивање адаптације на таму, Завод није могао да је планира, нити да фактурише на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Правилник о Номенкатури здравствених услуга на примарном нивоу здравствене заштите („Службени гласник РС“, број: 24/09 и 59/12-др) је престао да важи, ступањем на снагу Правилника о номенкатури здравствених услуга на примарном нивоу здравствене заштите („Службени гласник РС“, број:17/2013), у ком такође није садржана наведена услуга.

На Планове рада Завода, Институт за јавно здравље Војводине, Нови Сад је дао мишљење да исти могу да послуже као основа за склапање уговора о финансирању са Републичким фондом. Такође, наведени Институт је дао мишљење и на Извештаје о извршењу Плана рада.

Увидом у радно-правну документацију Завода, констатује се да је са запосленим лицем (ЈМБГ 2510948****2), специјалистом офталмологом, закључен Уговор о раду, број : 07-254/2 од 10.04.2008. године, на неодређено време и да му је Решењем о отказу Уговора о раду, број: 08-456/2 од 16.07.2012. године, престао радни однос закључно са 16.07.2012. године.

Уговором о раду, број: 08-622/1 од 15.08.2012. године је лице ЈМБГ 1502963****5, специјалиста офталмолог, засновала радни однос на неодређено време и Уговор о раду, број: 08-462/1 од 10.05.2013. године, такође на неодређено време, а на основу Споразума о престанку радног односа, број: 01-1172/2 од 15.11.2013. године, именованој је закључно са 17.11.2013. године престао радни однос.

Увидом у ЕФ-ИС статистику, констатује се да су офталмолошке услуге, фактурисане на остале лекаре запослене у Заводу.

На основу медицинске документације, дате на увид, констатује се, да су здравствене услуге из области офталмологије пружене осигураним лицима без упута изабраног лекара, у оквиру превентивних прегледа и да су исте фактурисане на друга осигурана лица, а не на она којима је услуга пружена.

2. У вези навода из Пријаве, под тачком 2, констатује се:

Да је Завод закључио са добављачем „Еуромедицина“ доо, Нови Сад и то:

- Уговор за јавну набавку мале вредности добара редног броја 1/09, број: 07-461/2 од 10.06.2009. године. Уговорена је набавка добара за период од 12 месеци, према понуди заведеној у деловодном протоколу купца број: 461/1 од 22.05.2009. године и то за следеће партије:

- Партија број 4: Елиза тестови (310.300,00 динара вредност без ПДВ-а, израчуната на основу количине и цене из уговора),
- Партија број 6: Реагенси за потребе токсиколошке лабораторије (312.661,38 динара вредност без ПДВ-а, израчуната на основу количине и цене из уговора),

- Уговор о јавној набавци мале вредности редног броја ЈНМВ - 1/2010, број: 07-460/3 од 30.06.2010. године. Уговорена је набавка добара према понуди заведеној у деловодном протоколу наручиоца број: 07-545/1 од 10.06.2010. године и то за следеће партије:

- Партија 1: Реагенски – биохемија супстрати (482.570,00 динара вредност без ПДВ-а, израчуната на основу количине и цене из уговора),
- Партија 2: Реагенси – биохемијски ензими (71.360,00 динара вредност без ПДВ-а, израчуната на основу количине и цене из уговора),
- Партија 3: Контроле и калибрација (315.600,00 динара вредност без ПДВ-а, израчуната на основу количине и цене из уговора),
- Партија 4: Елиза тестови (735.000,00 динара вредност без ПДВ-а, израчуната на основу количине и цене из уговора),
- Партија 5: Реагенси за хематолошки бројач (192.300,00 динара вредност без ПДВ-а, израчуната на основу количине и цене из уговора),
- Партија 6: Реагенски за потребе токсиколошке лабораторије (550.400,00 динара вредност без ПДВ-а, израчуната на основу количине и цене из уговора),
- Партија 7: Медицински и санитетски материјал (370.215,00 динара вредност без ПДВ-а, израчуната на основу количине и цене из уговора),

- Уговор о јавној набавци мале вредности редног броја ЈНМВ -3/2011, број: 07-527/1 од 27.06.2011. године. Уговорена је набавка добара према понуди заведеној у деловодном протоколу наручиоца под бројем: 07-431/1 од 30.05.2011. године и то за следеће партије:

- Партија 1: Реагенски – биохемија супстрати, 751.125,00 динара без ПДВ-а,
- Партија 2: Реагенси – биохемијски ензими, 98.412,50 динара без ПДВ-а,
- Партија 3: Контроле и калибрација, 106.410,00 динара без ПДВ-а,
- Партија 4: Елиза тестови, 1.092.600,00 динара без ПДВ-а,
- Партија 5: Реагенси за хематолошки бројач, 192.300,00 динара без ПДВ-а,
- Партија 6: Реагенски за потребе токсиколошке лабораторије, 206.150 динара без ПДВ-а,
- Партија 7: Медицински и санитетски материјал, 511.055,00 динара без ПДВ-а.

Вредност Уговора о јавној набавци је 2.958.052,50 динара без ПДВ-а, односно 3.490.501,95 динара са ПДВ-ом.

- Уговор о јавној набавци мале вредности редног броја ЈНМВ -2/2012, број: 07-488/7 од 20.08.2012. године. Уговорена је набавка добара према понуди заведеној у деловодном протоколу наручиоца под бројем: 07-520/1 од 23.07.2012. године и то за следеће партије:

- Партија 1: Реагенски – биохемија супстрати, 745.848,50 динара без ПДВ-а,
- Партија 2: Реагенси – биохемијски ензима, 132.838,00 динара без ПДВ-а,
- Партија 3: Контроле и калибрација, 268.510,50 динара без ПДВ-а,
- Партија 4: Моно имуно тестови, 1.400.100,00 динара без ПДВ-а,
- Партија 5: Реагенси за хематолошки бројач, 245.238,00 динара без ПДВ-а,
- Партија 6: Медицински и санитетски материјал, 515.193,00 динара без ПДВ-а.

Вредност Уговора о јавној набавци је 3.307.728,00 динара без ПДВ-а, односно 3.903.119,04 динара са ПДВ-ом.

Завод је у поступку контроле дао на увид картицу финансијског рачуноводства добављача „Еуромедицина“ доо, Нови Сад и поједине фактуре за испоручена добра од стране добављача за 2009, 2010, 2011 и 2012. годину.

Даљом контролом је извршен увид у поједине фактуре и упоредна анализа цена по закљученим уговорима у 2009. години. Преглед контролисаних фактура добављача дат је у Табели број 26.

Табела број 26

Број фактуре/датум	Износ фактуре	Уговор
00000904/08.07.2009. г	54,696.32	По Уговору број: 07-459/2
00001334/22.09.2009. г и књижно одобрење број: 000016	221,648.25	-
00001515/20.10.2009. г	50,750.62	По Уговору број: 07-459/2
00001840/04.12.2009. г	49,758.83	По Уговору број: 07-459/2

Увидом у напред наведене фактуре констатовано је да није било одступања у фактурисаним ценама од стране добављача за набављени санитетски и медицински потрошни материјал у односу на уговорене. Такође, констатовано је да је без уговора извршена набавка у износу од 221.648,25 за добра која се не налазе на понуди која је саставни део уговора.

На основу увида у аналитичке картице добављача, а према подацима које је дао начелник Службе и увида у konto 2521110 добављачи у земљи - „Еуромедицина“, констатовано је следеће:

- током 2009. године извршена је авансна уплата за опрему (центрифуга) у износу од 250.000,00 динара 31.12.2009. године, Извод буџетских средстава број: 118 од 30.12.2009. године, према усменом образложењу опрема је финансирана из средстава Града, исто прокњижено на конту 5125310 - мерни и контролни инструменти,
- измирене су обавезе према добављачу у укупном износу од 629.055,11 динара од чега је: са рачуна сопствених средстава пренето 235.811,79 динара (Изводи број: 234 од 10.12.2009. године и 248 од 30.12.2009. године) и 393.243,32 динара са буџетског рачуна здравствене установе.

Даље, извршен је увид у поједине фактуре и упоредна анализа цена по закљученим уговорима у 2010. години. Преглед контролисаних фактура добављача дат је у Табели број 27.

Табела број 27

Број фактуре/датум	Износ фактуре	Уговор
00001116/09.07.2010. г	48,498.00	По Уговору број: 07-460/3
00001342/16.08.2010. г	64,994.40	По Уговору број: 07-460/3
00001890/11.11.2010. г	33,665.40	По Уговору број: 07-460/3

Увидом у напред наведене фактуре констатовано је да није било одступања у фактурисаним ценама од стране добављача за набављени санитарски и медицински потрошни материјал у односу на уговорене цене.

На основу увида у аналитичке картице добављача, а према подацима које је дао начелник Службе и увида у konto 2521110 добављачи у земљи - „Еуромедицина“, констатовано је следеће:

- током 2010. године за извршену авансну уплату у 2009. години достављена је фактура и предметно добро (центрифуга) евидентирано је на конту 0112520 лабораторијска опрема у износу од 260.863,00 динара. Разлика је пренета добављачу у износу од 18.863,00 динара са рачуна сопствених средстава (Извод број: 55 од 23.03.2010. године).

- у истом периоду Завод је пренео добављачу и средства за дестилатор у износу од 313.909,50 динара (konto 5125310 – мерни и контролни инструменти) исти је испоручен у 2010. години и евидентиран на конту 0112520 – лабораторијска опрема у износу од 313.909,50 динара. Извршена је и уплата средстава по профактури број: 6096 од 26.04.2010. године за рачунарску опрему – УПС (погрешан опис на картици добављача) у износу од 83.898,00 динара, са рачуна сопствених средстава (Извод број: 81 од 30.04.2010. године),

- Завод је извршио авансну уплату средстава за набавку хематофлуорометра, са рачуна буџетских средстава у износу од 1.813.770,00 динара (Извод број: 145 од 30.12.2010. године), према усменом образложењу из средстава Града и 184.356,73 динара из сопствених средстава (Извод број: 253 од 30.12.2010. године) исто прокњижено на конту 5125310 - мерни и контролни инструменти,

- укупно измирене обавезе према добављачу износе 2.988.786,85 динара, умањено за опрему износе 2.322.116,35 динара, од чега је: са рачуна сопствених средстава пренето 376.829,46 динара (Изводи број: 118 од 23.06.2010. године, 164 од 27.08.2010. године, 239 од 10.12.2010. године, 243 од 16.12.2010. године) и 1.945.286,89 динара са буџетског рачуна здравствене установе.

Такође, извршен је увид у поједине фактуре и упоредна анализа цена по закљученим уговорима у 2011. години. Преглед контролисаних фактура добављача дат је у Табели број 28.

Табела број 28

Број фактуре/датум	Износ фактуре	Уговор
00000430/15.03.2011. г	76.687,42 (није уговорено 2.488,74 динара)	Делимична набавка по Уговору број: 07-460/3
00000755/04.05.2011. г	108.239.00	По Уговору број: 07-460/3
00001932/02.11.2011. г	90.813.27	по Уговору број: 07-527/1

Увидом у напред наведене фактуре констатовано је да није било одступања у фактурисаним ценама од стране добављача за набављени санитарски и медицински потрошни материјал у односу на уговорене. Такође, констатовано је да је без уговора извршена набавка у износу од 2.488,74 динара за добра која се не налазе на понуди која је саставни део уговора.

На основу увида у аналитичке картице добављача, а према подацима које је дао начелник Службе и увида у conto 2521110 добављачи у земљи - „Еуромедицина“, констатовано је следеће:

- током 2011. године за извршену авансну уплату у 2010. години достављена је фактура и предметно добро (хематофлуорометар) евиднтирано на конту 0112520 - лабораторијска опрема у износу од 1.998.126,73 динара.

- Завод је извршио авансну уплату средстава за набавку лабораторијске опреме, са рачуна буџетских средстава (Извод број: 139 од 30.12.2011. године) у износу од 261.960,0000 динара (conto 5125310 – мерни и контролни инструменти), према усменом образложењу из средстава Града у износу од 261.000,00 динара и из сопствених средстава у износу од 960,00 динара (Извод број: 244 од 30.12.2011. године),

- укупно измирене обавезе према добављачу износе 4.513.280,22 динара, умањено за опрему износе 2.515.153,49 динара од чега је: са рачуна сопствених средстава пренето 1.075.755,40 динара (Изводи број: 27 од 10.02.2011. године, 76 од 21.04.2011. године, 91 од 18.05.2011. године, 96 од 25.05.2011. године, 230 од 12.12.2011. године) и 1.439.398,09 динара са буџетског рачуна здравствене установе.

Даље, извршен је увид у поједине фактуре и упоредна анализа цена по закљученим уговорима у 2012. години. Преглед контролисаних фактура добављача дат је у Табели број 29.

Табела број 29

Број фактуре/датум	Износ фактуре	Уговор
00001260/13.07.2012. г	46,681.98	по Уговору број: 07-527/1
00001468/20.08.2012. г	54,907.22	по Уговору број: 07-488/7
00001794/05.10.2012. г	109,215.96	по Уговору број: 07-488/7

Увидом у напред наведене фактуре констатовано је да није било одступања у фактурисаним ценама од стране добављача за набављени санитарски и медицински потрошни материјал у односу на уговорене цене.

На основу увида у аналитичке картице добављача, а према подацима које је дао начелник Службе и увида у conto 2521110 добављачи у земљи - „Еуромедицина“, констатовано је следеће:

- током 2012. године за извршену авансну уплату у 2011. години достављена је фактура и предметно добро (лабораторијска опрема) евидентирано је на конту 0112520 лабораторијска опрема у износу од 261.960,00 динара.

- у истом периоду Завод је пренео добављачу и средства за биохемијски анализатор у износу од 2.238.000,00 динара (conto 5125310 - мерни и контролни инструменти) исти је испоручен у 2012. години и евидентиран на конту 0112520 – лабораторијска опрема у износу од 2.238.000,00 динара,

- укупно измирене обавезе према добављачу износе 5.472.080,34 динара, умањено за опрему износе 2.972.120,34 динара од чега је: са рачуна сопствених средстава пренето 2.057.186,13 динара (Изводи број: 6 од 11.01.2012. године, 13 од 20.01.2012. године, 33 од 21.02.2012. године, 90 од 21.05.2012. године, 116 од 27.06.2012. године, 169 од 19.09.2012. године) и 914.934,21 динара са буџетског рачуна здравствене установе.

У 2009. години уведен је нови програм електронског фактурисања ЕФ-ИС, где није транспарентно исказан утрошак санитарског и медицинског потрошног материјала, већ је исти генерисан из услуге приказане у електронској факури у складу са Инструкцијом за фактурисање услуга здравствене заштите и издатих лекова на рецепт у 2009. години, 03 број: 54-915/09 од 31.03.2009. године. Инструкцијом је дефинисано да здравствене установе фактуру достављају по осигураном лицу – пацијенту у којој исказују услуге, утрошене лекове и санитарски материјал. Лабораторијске и дијагностичке услуге исказују се по осигураном лицу – пацијенту. У цени лабораторијске услуге садржан је и санитарски материјал (реагенси). При изради фактуре овај материјал је евидентиран на позицији санитарског материјала у примарној здравственој заштити (КПП 064).

У периоду 01.01-31.12.2009. године за намену санитарски и медицински потрошни материјал Завод је фактурисао 4.751.572,00 динара.

На основу члана 221. став 1. тачка 1 Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број: 107/05 и 109/05- исправка) и члана 77. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2009. годину („Службени гласник РС“, број: 6/09, 11/09-исправка, 24/09, 47/09, 54/09, 59/09-исправка, 64/09, 79/09, 112/09 и 2/10-исправка), Управни одбор РЗЗО донео је Правилник о начину и поступку спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде даваоцима здравствених услуга за 2009. годину (у даљем тексту: Правилник). Чланом 8. Правилника утврђено је признавање накнаде за санитарски и медицински потрошни материјал у висини утрошака исказаних у извештајима (фактурама) здравствених установа, а највише до уговорених средстава.

У складу са напред наведеним Сprovedеним обрачуном са здравственим установама примарне здравствене заштите за период 01.01-31.12.2009. године Заводу је призната накнада за санитарски и медицински потрошни материјал до нивоа уговорене накнаде за 2009. годину у износу 2.211.500,00 динара.

У складу са Инструкцијом за фактурисање услуга здравствене заштите и издатих лекова на рецепт у 2010. години, 03 број: 450-753/10 од 06.04.2010. године здравствена установа која обавља здравствену делатност на примарном нивоу фактуру доставља по осигураном лицу – пацијенту у којој исказују услуге, утрошене лекове и санитарски материјал. Лабораторијске и дијагностичке услуге исказују се по осигураном лицу – пацијенту. У цени лабораторијске услуге садржан је и санитарски

материјал (реагенси). При изради фактуре овај материјал је евидентиран на позицији санитетског материјала у примарној здравственој заштити (КПП 064).

У периоду 01.01-31.12.2010. године за намену санитетски и медицински потрошни материјал Завод је фактурисао је 5.855.713,00 динара.

Члан 75. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2010. годину (Службени гласник РС" бр. 17/10, 26/10, 52/10 и 73/10, у даљем тексту: Правилник о уговарању за 2010. годину), дефинише утврђивање накнаде за санитетски и медицински потрошни материјал у висини вредности утрошака исказаних у извештајима (фактурама) здравствене установе, а највише до уговорених средстава.

У 2010. години Спроведеним обрачуном са здравственим установама примарне здравствене заштите за период 01.01-31.12.2010. године Заводу је призната накнада за санитетски и медицински потрошни материјал за 2010. годину у износу од 2.391.000,00 динара, односно више од уговора (1.035.000,00 динара) јер је извршена пренамена пренетих средстава за лекове у износу од 1.356.000,00 динара у складу са чланом 77. Правилника о уговарању за 2010. годину.

У складу са Инструкцијом за фактурисање услуга здравствене заштите и издатих лекова на рецепт у 2011. години, 03 број: 450-487/11 од 01.04.2011. године здравствена установа која обавља здравствену делатност на примарном нивоу фактуру доставља по осигураном лицу – пацијенту у којој исказују услуге, утрошене лекове и санитетски материјал. Лабораторијске и дијагностичке услуге исказују се по осигураном лицу – пацијенту. У цени лабораторијске услуге садржан је и санитетски материјал (реагенси). При изради фактуре овај материјал је евидентиран на позицији санитетског материјала у примарној здравственој заштити (КПП 064).

У истом периоду за намену санитетски и медицински потрошни материјал Завод је фактурисао 6.271.252,00 динара.

Чланом 80. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину (Службени гласник РС", број: 4/11, 14/11, 33/11, 52/11, 82/11 и 2/12, у даљем тексту: Правилник о уговарању за 2011. годину) утврђен је критеријум за одређивање накнаде за санитетски и медицински потрошни материјал у висини вредности утрошака исказаних у фактурама здравствене установе, а највише до уговорених средстава.

У складу са напред наведеним Спроведеним обрачуном са здравственим установама примарне здравствене заштите за период 01.01-31.12.2011. године Заводу је призната накнада за санитетски и медицински потрошни материјал до нивоа уговорене накнаде за 2011. годину у износу 1.168.000,00 динара.

У складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2012. години, 03 број: 450-878/12 од 02.08.2012. године здравствена установа која обавља здравствену делатност на примарном нивоу фактуру доставља по осигураном лицу – пацијенту. У цени услуге садржан је и санитетски материјал (изузев лабораторијског материјала за гинекологију), који се при изради фактуре генерише на позицији санитетског материјала у примарној здравственој заштити (КПП 064). У истом периоду за намену санитетски и медицински потрошни материјал фактурисано је 10.248.440,00 динара.

Чланом 81. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за

њихов рад за 2012. годину („Службени гласник РС“, број: 61/12, 65/12-исправка, 88/12, 116/12 и 124/12, у даљем тексту: Правилник о уговарању за 2012. годину) критеријум за утврђивање накнаде за санитарски и медицински потрошни материјал је висина вредности утрошака исказаних у фактурама здравствене установе, а највише до уговорених средстава.

У складу са напред наведеним Спроведеним обрачуном са здравственим установама примарне здравствене заштите за период 01.01-31.12.2012. године Заводу је призната накнада за санитарски и медицински потрошни материјал до нивоа уговорене накнаде за 2012. годину у износу 1.469.000,00 динара.

Остали наводи у оквиру тачке 2 Пријаве, нису у надлежности Републичког фонда.

3. У вези навода из Пријаве, под тачком 3, констатује се:

Лице ЈМБГ 2406957****0 је Решењем о именовану вршиоца дужности директора Завода за здравствену заштиту радника Нови Сад, број: 022-1/2008-217-I од 24.06.2008. године, именован за вршиоца дужности директора Завода, а Решењем о именовану директора Завода за здравствену заштиту радника, Нови Сад, број: 022-1/2008-388-I од 26.12.2008. године је именован за директора Завода на период од четири године. Са именованим је, Уговором о раду, број: 02-615/3 од 08.07.2008. године, заснован радни однос за обављање послова в.д. директора Завода, почев од 27.06.2008. године и утврђен му је основни коефицијент 26,13, на основу научних звања 0,50 и по основу руковођења 15%. Решењем о разрешењу директора Завода за здравствену заштиту радника, Нови Сад, број: 022-1/2012-109-I од 29.06.2012. године је разрешен дужности директора. Уговором о раду, број: 01-464/1 од 01.07.2012. године, именовани заснива радни однос на неодређено време за обављање послова помоћника директора за здравствену делатност и утврђује му се коефицијент 26,13 (специјалиста пнеумофтизиологије), 0,50 (магистар наука) и 2,04 по основу руковођења. Са именованим је закључен Уговор о раду, број: 08-482/1 од 10.05.2013. године (није евидентиран у апликацији), на основу ког је распоређен за обављање послова помоћника директора за образовну и научно-истраживачку делатност и кол центар и за које коефицијенти нису мењани и Анекс Уговора о раду, број: 08-482/2 од 17.06.2013. године, којим је мењан опис послова (није евидентиран у апликацији). Даље, Анексом број 2. Уговора о раду, број: 08-482/3 од 01.10.2013. године, измењен је додатни коефицијент по основу руковођења на 1,63 (евидентиран у апликацији, са датумом закључења 10.05.2013. године).

За 2008. годину број уговорених радника је био одређен Предрачуном средстава и није била одређена његова структура. Апликација „Уговорени радници“ је формирана, почев од фебруара 2008. године (допис дирекције од 18.02.2008. године), достављањем од стране здравствених установа, Списка уговорених радника, потписаног од стране одговорног лица и овереног у здравственој установи. Увидом у Списак уговорених радника, генерисан из електронске апликације „Уговорени радници“, на дан 19.03.2008. године (први одштампани списак по формирању апликације), констатује се да је укупан број уговорених радника 36, од којих је 9 лекара. На списку уговорених радника на одређено време, као директор се налазило запослено лице ЈМБГ 1712965****3. Након достављања решења о именовану и уговора о раду на одређено време, за обављање послова в.д. директора, запослено лице ЈМБГ 2406957****0 је унет у апликацију. Именовани се налазио у списку уговорених у моменту разрешења током 2012. године, када је важио Кадровки план за 2011. годину, према ком је укупан број уговорених и даље 36, а од тога 9 лекара. На основу достављеног Уговора о раду, број: 01-464/1 од 01.07.2012. године, којим је именовани засновао радни однос на неодређено време за обављање послова

помоћника директора за здравствену делатност, остао је и даље на списку уговорених радника.

Унос измена у броју и структури запослених у здравственој установи у апликацији врши филијала на основу података које доставља здравствена установа. Здравствена установа је одговорна за законитост поступања, као и за тачност достављених података. Приликом уноса измена у апликацију, радник филијале се руководи искључиво важећим кадровским планом здравствене установе, односно врши проверу да ли је достављена промена у оквиру броја и структуре запослених предвиђених кадровским планом. Сви подаци унети у електронску апликацију, а ригор нису и не могу бити познати Филијали, уколико их не достави здравствена установа.

Завод се Захтевом за измену Кадровског плана за 2012. годину (који никада није ни донет), број: 08-631 од 16.08.2012. године, обратио Републичкој стручној комисији за кадрове здравствених установа Министарства здравља Републике Србије у Београду, у ком наводи да се запослено лице ЈМБГ 2406957*****0 налази и даље као уговорени радник на терет средстава обавезног здравственог осигурања, а да новоименовани в.д. директор није уговорени радник, иако је засновао радни однос 01.07.2012. године, због чега се захтева измена кадровског плана Завода за 2012. годину, да се именовани као лекар и в.д. директор уговори на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Осим тога, на основу Налога директора Филијале за Јужнобачки округ, извршена је контрола наменског коришћења средстава обавезног здравственог осигурања за плате, исправност обрачуна и исплате плата за период 01.01-31.12.2011. године и сачињен Записник, 04 број: 54-74/2012-1-169 од 23.01.2012. године, којим је утврђено да је у периоду 01.01-31.12.2011. године, Завод обрачунао и исплатио плате радницима непридржавајући се кадровске структуре утврђене Кадровским планом за 2011. годину, са финансијским ефектом утврђених неправилности од 1.683.407,79 динара. На основу наведеног Записника, директор Филијале је донео Одлуку, 04 број: 54-204/2012-1-169 од 03.02.2012. године, којом је Заводу наложено да изврши повраћај ненаменски утрошених средстава, које је РФЗО пренео за намену-плате, за 2011. годину, у износу од 1.683.407,79 динара, уплатом средстава са подрачуна сопствених прихода на подрачун буџетских средстава. Одлуком наложена мера је реализована спровођењем Коначног годишњег обрачуна за здравственом установом за период 01.01-31.12.2011. године, према ком је Завод у авансу за износ од 1.683.408,00 динара.

На основу утврђеног чињеничног стања дају се следећа

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

I период 01.01.-31.12.2013. године

1. На основу Налога за вршење контроле директора Сектора за контролу, 05 број: 450-4831/13 од 09.10.2013. године, надзорници осигурања су у Заводу за здравствену заштиту радника Нови Сад, Нови Сад, извршили контролу наменског трошења средстава за плате у периоду 01.01-31.07.2013. године и на основу Налога за вршење контроле директора Сектора за контролу, 05 број: 450-2154/14 од 17.04.2014. године, у Заводу је извршена контрола наменског трошења средстава за плате у периоду 01.08-31.12.2013. године и сачињени Записници 05 број: 450-4831/13-4 од 20.11.2013. године и 05 број: 450-2154/14-3 од 19.05.2014. године. Из наведених разлога није вршена контрола плата за период 01.01.-31.12.2013. године.

2. За исплату трошкова превоза уговорених и неугворених радника Завод је утрошио 1.603.890,02 динара, што је у односу на пренета средства више за 385.878,10 динара. Више утрошена средства Завод је ангажовао директно са сопственог рачуна у износу

од 345.007,67 динар, преносом средстава са сопственог на буџетски рачун у износу од 18.893,72 динара и ангажовањем дела сопствених прихода уплаћених на рачун буџетских средстава од стране купца у износу од 21.976,71 динара.

Увидом у обрачунске листе трошкова превоза за 2013-ту годину констатовано је да је Завод исплаћивао радницима трошкове превоза на терет РФЗО у пуном износу, односно без обзира на присутност (осим у случају уговореног радника са ЈМБГ 2009960****0 који је на дужем боловању, где је корекција извршена у априлу и мање требовано 13.005,24 динара и уговореног радника са ЈМБГ 2509957****7 ком је обрачунат трошак превоза спрам присутности у априлу 2013-те године). Након контролног обрачуна трошкова превоза за све уговорене раднике, у складу са присутношћу на раду, утврђен је финансијски ефекат наведене неправилности у износу од 112.276,73 динара.

3. Завод је у контролисаном периоду мање исплатио средства добављачима у односу на пренета средства од стране РФЗО на следећим наменама:

- за санитарски и медицински потрошни материјал, у износу од 157.225,17 динара, јер је део обавеза измирио из пренетих средстава од Града Новог Сада у износу од 360.000,00 динара,

- за енергенте у износу од 847.157,30 динара и

- за материјалне и остале трошкове у износу од 10.193,52 динара, јер је део обавеза измирио из наплаћене партиципације у износу од 95.900,00 динара што укупно износи 1.100.282,47 динара.

4. Увидом у конто 4239118 – остале услуге – акредитација, утврђено је да је Завод измирио део трошкова акредитације из средстава РФЗО у износу од 74.000,00 динара, што је у супротности са чланом 14. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите за 2013. Годину и чланом 231. Закона о здравственом осигурању („Сл. Гласник РС“, број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14), средства за ове намене не могу се обезбедити из средстава обавезног здравственог осигурања, односно не обезбеђује их Републички фонд. Наиме, одредбама наведеног члана, прописано је за које намене се средства обавезног здравственог осигурања могу користити, односно није прописано да се ова средства могу користити за трошкове акредитације.

II период 01.01.-30.09.2014. године

5. У поступку контроле извршен је увид у сва досијеа уговорених радника и извршена је провера исправности обрачуна зараде запосленим у Заводу, а у делу одређивања основних и додатних коефицијената у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10 и 20/11, 65/11, 100/11, 11/12 и 124/12, 8/13 и 58/14), за период 01.01-30.09.2014. године. Неправилности у примени основних и додатних коефицијената су утврђене код 6 уговорених радника.

Констатована је неусаглашеност коефицијената утврђених уговором о раду и евидентираних у електронској апликацији, код којих нема финансијског ефекта за запослена лица: ЈМБГ 0805958****5 и ЈМБГ 1210963****2.

6. Завод је за исплату плата уговореним и неугвореним радницима утрошио више средстава у односу на пренета средства од стране РФЗО за плате у износу од 14.535.663,78 динара из сопствених средстава пренетих на буџетски рачун.

7. Неправилности у обрачуну и исплати накнаде плата за годишње одморе, плаћено одсуство, одсуства за државне и верске празнике, за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана и то најмање у висини 65% просечне зараде у претходна три месеца пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, утврђене Записником 05 број: 450-2154/14-3 од 19.05.2014. године констатоване су и у обрачуну и исплати накнада за плате у јануару, фебруару и марту 2014. године.

Завод приликом обрачуна накнаде зараде по основу времена проведеног на раду за септембар 2014. године, није поступио у складу Законом о изменама и допунама Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 75/14) и Законом о допунама Закона о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС“ број: 99/14), односно није приликом обрачуна накнаде зараде по основу времена проведеног на раду – минули рад, увећао зараду по основу времена проведеног на раду код послодавца.

На захтев надзорника осигурања, од стране одговорних лица Завода, урађен је контролни обрачун плата за период 01.01-30.09.2014. године (за месеце јануар, фебруар и март где је исправно примењен обрачун накнаде плате у складу са чланом 114. и 115. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/05, 61/05, 54/09 и 32/2013), за септембар где је примењено увећање плате по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца од 19.09.2014. године, за све уговорене раднике, са применом коефицијената у складу са Уредбом о коефицијентима за наведених 6 уговорених радника). Контролом утврђен финансијски ефекат наведених неправилности, за период 01.01-30.09.2014. године, износи 202.397,97 динара.

8. За исплату трошкова превоза уговореним и неугвореним радницима Завод је у контролисаном периоду утрошио више средстава у укупном износу од 343.447,95 динара. Више утрошена средства Завод је ангажовао са сопственог рачуна у износу од 418.604,96 динара и то: подизањем готовине за исплату трошкова превоза на благајни у износу од 264.720,00 динара, измирењем обавеза према добављачима и пореза на превоз у износу од 131.478,50 динара и преносом са сопственог на буџетски рачун у износу од 22.406,46 динара.

9. Завод је утрошио више средстава у односу на пренета средства од стране РФЗО и за:

- за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 49.217,05 динара, из средстава преосталих из претходне године која се налазе у салду средстава на буџетском рачуну здравствене установе на дан 31.12.2013. године,
- за енергенте у износу од 195.830,63 динара из средстава преосталих претходне године, која се налазе у салду средстава на буџетском рачуну здравствене установе на дан 31.12.2013. године.

10. У контролисаном периоду, Завод је мање пренео добављачима, у односу на пренета средства од стране РФЗО за материјалне и остале трошкове у износу од 580.548,07 динара, јер је део обавеза измирио из наплаћене партиципације у износу од 236.150,00 динара и сопствених средстава пренетих на буџетски рачун у износу од 394.819,36 динара.

На буџетском рачуну на дан 30.09.2014. године од укупно пренетих, неутрошених средстава за материјалне и остале трошкове налази се 446.059,86 динара. Наиме, Завод је део наменски пренетих средстава за материјалне и остале трошкове у износу од 134.488,21 динара утрошио 11.03.2014. године за измирење

обавеза према добављачу SAOP. Износ од 134.488,21 динара пренет је са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун, Извод број: 239 од 17.12.2014. године.

11. По извршеној провери навода изнетих у Пријави 12/3 број:116-51/14 од 02.09.2014. године, констатовано је:

- у делу под тачком 1:

На основу спроведеног редовног поступка јавне набавке мале вредности, дана 14.10.2008. године је између Завода за здравствену заштиту радника, Нови Сад и „Medi-co“, Нови Сад, закључен Уговор о јавној набавци мале вредности број: 04/08. Предмет Уговора, између осталог, је и апарат никтометар-адаптометар (1 ком). Добављач је за наведени апарат, испоставио рачун 155/08 од 12.11.2008. године и исти је запримљен у Заводу дана 28.11.2008. године (Отпремница број: 155/08) од стране запосленог лица (ЈМБГ 2510948****2). У Заводу се у току контроле, налазио Апарат C-Quant, који се води под инвентарним бројем:3751, односно под истим бројем, под којим се водио апарат никтометар, на основу Одлуке са 5.-те седнице Управног одбора Завода, одржане 15.01.2013. године.

Надзорници осигурања се нису упуштали у техничке карактеристике оба апарата, као ни у неопходност његовог поседовања од стране здравствене установе ради пружања здравствених услуга у складу са одредбама Правилника о претходним и периодичним прегледима запослених на радним местима са повећаним ризиком („Службени гласник РС“, број: 120/2007), с обзиром да се наведене услуге на основу члана 61. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-Одлука Уставног суда, 119/12, 99/2014, 123/2014 и 126/2014-Одлука УС), не пружају на терет средстава обавезног осигурања.

Током 2008. и 2009. године, Завод је планирао услугу-испитивање адаптације на таму, али иста није фактурисана Републичком фонду.

Правилником о Номенкатури здравствених услуга на примарном нивоу здравствене заштите („Службени гласник РС“, број: 24/09 и 59/12-др.) и Правилником о номенкатури здравствених услуга на примарном нивоу здравствене заштите („Службени гласник РС“, број:17/2013), није садржана услуга испитивање адаптације на таму, због чега Завод није могао да је планира, нити да фактурише на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

На Планове рада Завода, Институт за јавно здравље Војводине, Нови Сад је дао мишљење да исти могу да послуже као основа за склапање уговора о финансирању са Републичким фондом. Такође, наведени Институт је дао мишљење и на Извештаје о извршењу Плана рада.

На основу медицинске документације, дате на увид, констатује се, да су здравствене услуге из области офталмологије пружене осигураним лицима без упута изабраног лекара, у оквиру превентивних прегледа и да су исте фактурисане на друга осигурана лица, а не на она којима је услуга пружена.

-у делу под тачком 2:

Завод је у посматраном периоду, за набавку санитетског и медицинског потрошног материјала (са реагенсима), по спроведеним поступцима јавних набавки мале вредности, закључивао уговор са добављачем „Еуромедицина“ доо, Нови Сад.

По извршеној контроли испостављених фактура од стране „Еуромедицине“ доо, Нови Сад, констатује се да није било одступања у фактурисаним ценама од стране добављача у односу на уговорене цене.

Завод је измиривао створене обавезе према добављачу „Еуромедицина“ доо, Нови Сад са буџетског рачуна и рачуна сопствених средстава.

У складу са Инструкцијама за фактурисање услуга здравствене заштите и издатих лекова на рецепт РФЗО, здравствена установа која обавља здравствену делатност на примарном нивоу, фактуру доставља по осигураном лицу – пацијенту у којој исказују услуге, утрошене лекове и санитетски материјал. Лабораторијске и

дијагностичке услуге исказују се по осигураном лицу – пацијенту. У цени лабораторијске услуге садржан је и санитарски материјал (реагенси). При изради фактуре овај материјал је евидентиран на позицији санитарског материјала у примарној здравственој заштити (КПП 064).

За 2009, 2010, 2011. и 2012. годину, накнада за санитарски и медицински потрошни материјал се признаје у висини вредности утрошака исказаних у фактурама здравствене установе, а највише до уговорених средстава.

-у делу под тачком 3:

Лице ЈМБГ 2406957****0 је Решењем о именовану вршиоца дужности директора Завода за здравствену заштиту радника Нови Сад, број: 022-1/2008-217-I од 24.06.2008. године, именован за вршиоца дужности директора Завода, а Решењем о именовану директора Завода за здравствену заштиту радника, Нови Сад, број: 022-1/2008-388-I од 26.12.2008. године је именован за директора Завода на период од четири године. Са именованим је, Уговором о раду, број: 02-615/3 од 08.07.2008. године, заснован радни однос за обављање послова в.д. директора Завода, почев од 27.06.2008. године и утврђен му је основни коефицијент 26,13, на основу научних звања 0,50 и по основу руковођења 15%. Решењем о разрешењу директора Завода за здравствену заштиту радника, Нови Сад, број: 022-1/2012-109-I од 29.06.2012. године је разрешен дужности директора. Уговором о раду, број: 01-464/1 од 01.07.2012. године, именовани заснива радни однос на неодређено време за обављање послова помоћника директора за здравствену делатност и утврђује му се коефицијент 26,13 (специјалиста пнеумофтизиологије), 0,50 (магистар наука) и 2,04 по основу руковођења.

За 2008. годину број уговорених радника је био одређен Предрачуном средстава и није била одређена његова структура. Апликација „Уговорени радници“ је формирана, почев од фебруара 2008. године (допис дирекције од 18.02.2008.године), достављањем од стране здравствених установа, Списка уговорених радника, потписаног од стране одговорног лица и овереног у здравственој установи. Увидом у Списак уговорених радника, генерисан из електронске апликације „Уговорени радници“, на дан 19.03.2008. године (први одштампани списак по формирању апликације), констатује се да је укупан број уговорених радника 36, од којих је 9 лекара. На списку уговорених радника на одређено време, као директор се налазило запослено лице ЈМБГ 1712965****3. Након достављања решења о именовану и уговора о раду на одређено време, за обављање послова в.д. директора, запослено лице ЈМБГ 2406957****0 је унет у апликацију. Именовани се налазио у списку уговорених у моменту разрешења током 2012. године, када је важио Кадровки план за 2011. годину, према ком је укупан број уговорених и даље 36, а од тога 9 лекара. На основу достављеног Уговора о раду, број:01-464/1 од 01.07.2012. године, којим је именовани засновао радни однос на неодређено време за обављање послова помоћника директора за здравствену делатност, остао је и даље на списку уговорених радника.

Унос измена у броју и структури запослених у здравственој установи у апликацији врши филијала на основу података које доставља здравствена установа. Здравствена установа је одговорна за законитост поступања, као и за тачност достављених података. Приликом уноса измена у апликацију, радник филијале се руководи искључиво важећим кадровским планом здравствене установе, односно врши проверу да ли је достављена промена у оквиру броја и структуре запослених предвиђених кадровским планом. Сви подаци унети у електронску апликацију, а priori нису и не могу бити познати Филијали, уколико их не достави здравствена установа.

На основу напред наведеног даје се следећи

ПРЕДЛОГ МЕРА

I Да Завод за здравствену заштиту радника Нови Сад, Нови Сад, у складу са чланом 59. став 1 и 3 Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/13-исправка и 108/13) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 388.674,70 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу ул. Јована Мариновића бр. 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“ по основу:

1. неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима, примене коефицијената из неважеће Уредбе о коефицијентима, због неправилног обрачуна и исплате плата обрачуну и исплати накнаде плата за годишње одморе, плаћено одсуство, одсуства за државне и верске празнике, за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, због неправилне примене увећања плате по основу времена проведеног на раду – минули рад, приликом обрачуна накнаде зараде за септембар 2014. године, за период 01.01-30.09.2014. године у износу од укупно 202.397,97 динара;

2. по основу ненаменског трошења средстава за превоз (КПП 06b), за износ исплате трошкова превоза на терет РФЗО у пуном износу у износу од укупно 112.276,73 динара динара у периоду 01.01-31.12.2013. године;

3. по основу трошења средстава пренетих за материјалне и остале трошкове у супротности са чланом 14. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите за 2013. годину и чланом 231. Закона о здравственом осигурању („Сл. Гласник РС“, број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14) у износу од 74.000,00 динара за измиривање дела трошкова акредитације у периоду 01.01-31.12.2013. године.

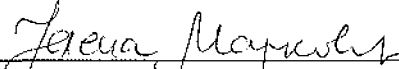
II Налаже се Заводу за здравствену заштиту радника Нови Сад, Нови Сад да у року од 15 дана од дана пријема Записника усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10 и 20/11, 65/11, 100/11, 11/12 и 124/12, 8/13 и 58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број: 107/05, 109/05 – исправка, 57/11 и 119/12) и да доказе о поступању достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.


Поука о правном леку: На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу, на адресу ул. Јована Мариновића бр. 2, Београд, у року од осам дана од дана пријема Записника.

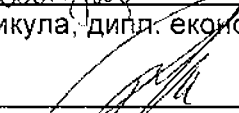
Записник се доставља:

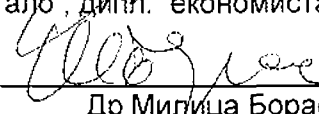
1. Директору РФЗО,
2. Директору Завода за здравствену заштиту радника Нови Сад, Нови Сад
3. Архиви.

Надзорници осигурања:


Јелена Марковић, дипл. правник


Гордана Тикула, дипл. економиста


Никола Праштало, дипл. економиста


Др Милица Борас



Ј 9015. 23/124