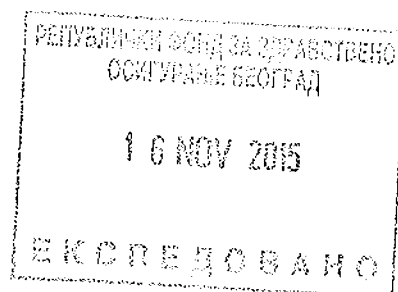




Републички фонд за здравствено осигурање



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

Сектор за контролу

05 Број:450 – 1090/15-2

Датум: 06.11.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14), члана 28. тачка 10. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/2013) и Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број:450-1090/15 од 10.03.2015. године извршена је контрола у Дому здравља Богатић и сачињен је:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У ДОМУ ЗДРАВЉА БОГАТИЋ

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

1. Милан Николић – дипломирани економиста
2. Ненад Дивљаковић - дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Богатићу, ул. Мије Јовановића бр.25са подацима:

- ПИБ је **101442832**
- шифра делатности је **8621**;
- матични број регистра је **17187442**.

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. др Горан Макунчевић, директор ДЗ Богатић.

Увид у потребну документацију обезбедио је:

- 1.дипл.ек.Горан Стекић– помоћник директора за немедицинске послове
- 2.дипл.прав. Ђорђе Јуришић , помоћник директора за кадровске и правне послове

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, за период 01.01. - 31.12.2014. године

V Контрола је обављена 19.03.2015. године у ДЗ Богатић и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину, број: 54-110/2013-171 од 30.12.2013.
- Анекс III Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину, број: 54-971-6/15 од 18.03.2015. године – Коначан обрачун за 2014. годину
- Кадровски план за 2013. годину
- аналитичке картице књижења;
- рекапитулације зарада и сати;
- ППОД и ППОПЈ обрасци;
- стања и промене средстава на дан – изводи;
- подаци о тренутно активним радницима;
- решења за увођење прековременог рада;
- персонални досијеи уговорених радника.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

НАЛАЗ

Увидом у радно правну документацију утврђено је да ДЗ Богатић има Статут број:1108/07 од 14.11.2007. године, на који је сагласност дао оснивач својим решењем о давању сагласности број:1-R.63/2008-01 од 22.02.2008.године.

Дом здравља Богатић има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број:144/10 од 19.01.2010. године, у складу са чланом 24.Закона о раду („Службени гласник РС“, број:24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

У поступку контроле извршен је увид у Кадровски план Министарства здравља за 2013. годину (важећи и у 2014. години), број 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године.

Кадровски план ДЗ Богатић за 2013. годину (важећи у 2014.)

Табела 1.

Здравствени сарадници			Уговорени број радника са РФЗО		Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013. г. без стоматологије	Број запослених у стоматолошкој служби	Број запослених у апотеци у склопу здравствене установе	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013. годину	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2013. г.
доктори медицине	Фармацеут-биохемичар	здравствени радници са ВШС и ССС	здравствени сарадници	немедицински радници укључујући и возаче ХМП					
36	0	85	1	46	168	15	0	183	191

Структура уговорених радника радника према Кадровском плану за 2013. годину дата је у наредној табели:

Табела 2.

Здравствени радници			здравствени сарадници	немедицински радници укључујући и возаче ХМП	Број запослених у стоматолошкој служби	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013. годину
доктори медицине	Фармацеут-биохемичар	здравствени радници са ВШС и ССС				
36	0	85	1	46	15	183

Укупан број запослених запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ДЗ Богатић је **183**. Од тог

броја **168** радник обавља послове у примарној здравственој заштити, а **15** радника у стоматолошкој здравственој служби.

Број уговорених радника (на дан 19.03.2015. године) у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали РФЗО за Мачвански округ са седиштем у Шапцу у примарној здравственој заштити је **166**. Број уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити је **15**.

Табела 3.

месец	ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА			СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА		
	Број радника у Апликацији	Подаци ЗУ	Разлика ПЗЗ	Број радника у Апликацији	Подаци ЗУ	Разлика - стоматологија
Јануар	160	173	13	14	15	1
Фебруа	159	171	12	14	15	1
Март	162	177	15	14	15	1
Април	162	178	16	14	15	1
Мај	160	176	16	14	15	1
Јун	161	177	16	15	16	1
Јул	161	178	17	15	16	1
Август	156	176	20	15	16	1
Септембар	154	173	19	15	16	1
Октобар	154	174	20	15	16	1
Новембар	155	175	20	15	16	1
Децембар	156	176	20	15	16	1

Разлика у броју радника утврђених Кадровским планом и броја евидентираних радника у Апликацији уговорених радника настала је због неажурности у кадровској евиденцији, пријављивању и одјављивању запослених радника од стране здравствене установе.

Надзорници осигурања су извршили увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 29 радника ПЗЗ и 8 радника у стоматолошкој здравственој заштити, изабраних методом случајног узорка свих структура.

Контролом је утврђено да се у дому здравља воде персонална досијеа за сва запослена лица. Са свим запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду. У радно-правној документацији код 11 запослених нема података о утврђеном коефицијенту у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14).

Са специјализантом из радиологије ЈМБГ 0309979****8, на основу добијене сагласности Министарства здравља, број:153-06-774/2011-02, закључен је Уговор број 931/12 од 02.07.2012. године, који је потписао в.д. директор Здравствене установе, о специјализацији којим су уређена права и обавезе запосленог на стручном усвршавању. Уговор се налази у персоналном досијеу запосленог, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ број:107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14).

Контролом исплатних листића је утврђено да је раднику са ЈМБГ 0210954****1 (специјалиста интерне медицине - субспецијалиста кардиолог) додељен коефицијент за исплату зарада 29,32. Према важећој Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама основни коефицијент 29,32 се додељује за „обрачун и исплату плата субспецијалиста, примаријуса или специјалиста магистра који обављају субспецијалистичке послове у специјалистичкој делатности“.

Према Мишљењу Министарства здравља број 120-01-001588/2014-05 здравствене установе које су образоване и обављају делатност на примарном нивоу не могу обављати

субспецијалистичку делатност, па самим тим ни запослени у овим установама не могу обављати субспецијалистичке послове, односно не постоји правни основ да им буде додељен коефицијент 29,32.

У наредном табеларном приказу дат је списак запослених код којих је неправилно примењен коефицијент из Уредбе о коефицијентима, са износом увећане зараде, који је обрачунао Дом здравља.

Табела 4.

Редни број	ЈМБГ	Коефицијент из Уговора о раду по којем је вршен обрачун и исплата плата	Коефицијент из Уредбе	Период оспорења		Више обрачуната средства
				Од	До	
1	2	3	4	5	6	7
1	ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА					
1	0210954*****1	29,32	26,13	01.01.14	31.12.14	110.758,77
УКУПНО:						110.758,77

Дом здравља Богатић је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом исплатио увећане зараде запосленима у укупном износу од **110.758,77 динара**.

Прековремени рад се уводи у складу са чланом 53. и 192. Закона о раду („Сл.гласник РС“ број:24/05,61/05 и 54/09). Одлуке о увођењу прековременог рада у Здравственој установи доноси Директор Здравствене установе. Прековремени рад медицинских радника у здравственој установи је организован у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити. Решења о увођењу прековременог рада ради правник у Здравственој установи и иста се достављају служби за обрачун зарада.

На основу члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама (Сл.гласник РС број:34/01) директор Здравствене установе доноси предлог за увећање зараде по основу стимулације. **Стимулација** је исплаћивана сопственим средствима и средствима које је РФЗО преносио здравственој установи у оквиру уговорене накнаде – пренаменом.

У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе. На крају месеца, односно 25. у месецу или првог дана после 25. у месецу, са свих одељења се достављају коначни спискови присутности потписани од Главне сестре службе и Начелника, и достављају се Служби за финансије за потребе коначног обрачуна плате за текући месец.

II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

У 2014. години Здравствена установа је вршила набавку лекова по уговорима склопљеним са фирмама FARMALOGIST DOO, PHOENIX PHARMA DOO, VEGA DOO и PHARMASWISS DOO.

У име и за рачун здравствених установа РФЗО је закључио Оквирне споразуме са изабраним понуђачима на основу којих је ДЗ Богатић закључио уговоре са следећим добављачима: MESSER Tehnogas (набавка гаса), ЕПС (снабдевање електричном енергијом) НИС АД (снабдевање горивом) и фирмама Вега, Фармалогист, Фарма свис, Феникс за снабдевање лековима за период до 31.12.2014. године.

У поступку контроле извршен је увид у конкурсну документацију, понуде, уговоре и фактуре испоручилаца. На основу увида у фактуре: Messer, Фармалогист ДОО, Вега Ваљево, утврђено је да су цене, рокови плаћања и начин испоруке добара у складу са потписаним уговорима.

Такође, Дом здравља Богатић је закључио уговоре са добављачима за медицински материјал са следећим фирмама: ГРОСИС Ниш (бр.ЈН 4/14-52), ФАРМАЛОГИСТ Београд

(бр.ЈН 4/14-33), ПРОМЕДИА Кикинда (бр.ЈН 4/14-47), НЕОМЕДИКА Ниш (бр.ЈН 4/14-51), МАКЛЕР Београд (бр.ЈН 4/14-40), ФЛОРА КОМЕРЦ Горњи Милановац (бр.ЈН 4/14-46), СУПЕРЛАБ Нови Београд (бр.ЈН 4/14-48), НЕО ЈУ ДЕНТ Нови Сад (бр.ЈН 4/14-53), МЕДИКОМ Шабац (бр.ЈН 4/14-39), и ЕКОТРЕЈД Београд (бр.ЈН 4/14-44).

За набавку канцеларијског материјала Здравствена установа је склопила уговор са фирмом БИГЗ Београд.

За набавку средстава за хигијену, поступак је спроведен са фирмама: МЕДИЦИНСКИ ДЕПО ПЛУС Нови Сад (средства за чишћење радних површина) и фирмом ОФИС ЛЕНД Нови Београд за набавку производа за личну хигијену запослених.

За набавку угља Здравствена установа је спровела поступак и потписала уговор са добављачем Р.Б. Колубара ДОО, са седиштем у Лазаревцу.

У поступку контроле извршен је увид у конкурсну документацију, понуде, уговоре и фактуре испоручилаца. На основу увида у фактуре: Гросис, НеоМедика, Маклер, Вега Ваљево и Медиком Шабац, утврђено је да су цене, рокови плаћања и начин испоруке добара у складу са потписаним уговорима.

III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014. ГОДИНУ

Дом здравља Богатић је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијала Шабац, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број: 54-110/2013-171 од 30.12.2013. године и анексе уговора : Анекс 1/14, број:54-887-6/14 од 16.05.2014. године, анекс 2/14, број: 54-910-1/14 од 30.12.2014. године; и анекс 3/14, број 54-971-6/15 од 16.03.2015. године којим је утврђена следећа накнада по Коначном обрачуну:

Примарна здравствена заштита – призната накнада:

1. Плате.....	139.758.000,00 динара
2. Превоз	3.213.611,00
3. Лекови са листе лекова	5.108.000,00
4. Санитетски и мед.потрош.материјал.....	6.228.000,00
5. Остали индиректни трошкови	26.289.486,00
5.1.Енергенти.....	9.013.632,00
5.2.Матер. и ост.тр.	17.275.854,00
6. Укупно (од 1 до 5)	180.597.097,00
7. Укупна накнада са партиципацијом.....	180.597.097,00

Стоматолошка заштита здравствена – призната накнада:

1. Плате	13.534.150,00
2. Превоз	414.713,00
3. Остали директни и индиректни трошк. ...	1.199.235,00
4. Укупно (од 1 до 3)	15.148.098,00
5 Укупна накнада са партиципацијом.....	15.148.098,00

За 2014. годину Дому здравља Богатић је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за примарну здравствену заштиту у износу од 180.597.097,00 динара. За 2014. годину Дому здравља Богатић је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за стоматолошку здравствену заштиту у износу од 15.148.098,00 динара.

IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља Богатић обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за трезор: Рачун буџетских средстава број: 840 - 405601 - 10, рачун сопствених средстава број: 840 - 405667 - 89, Издвојени жиро рачун број: 245 - 0004746901154 - 44, рачун Средства донација број: 840 - 120761 - 43, рачун боловања број: 840 - 565761 - 54, рачун Јавни радови: 840 - 1341761 - 54 и рачун ГРАНТ ДИЛС: 840 - 1490761 - 30. Стање на рачунима Дома здравља Богатић на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела 5.

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2014. год.	Стање на дан 31.12.2014. год.
Рачун буџетских средстава број: 840 - 405601 - 10	79.446,89	687.347,84
Издвојени жиро рачун: 245 - 0004746901154 - 44	13,95	13,95
Рачун сопствених средстава број: 840 - 405667 - 89	10.584,93	7.424,00
Средства донација: 840 - 120761 - 43	0,00	0,00
Боловања: 840 - 565761 - 54	6.363,53	4.759,13
Јавни радови: 840 - 1341761 - 54	765,35	765,35
ГРАНТ ДИЛС: 840 - 1490761 - 30	325,00	325,00
Укупно :	97.499,65	700.635,27

Стање средстава на буџетском рачуну на почетку и на крају контролисаног периода износили су:

Табела 5а.

Намена по Уговору	Почетно стање 01.01.2014.	Стање на дан 31.12.2014.
Накнада за плате - П33		56.395,40
Накнада за превоз - П33		
Лекови са Листе лекова - П33		
Санитетски и медицински потрошни материјал - П33	30.697,95	
Енергенти - П33		557.791,32
Материјални и остали трошкови -- П33		
Накнада за плате - стоматолошка з.з.		73.161,12
Накнада за превоз - стоматолошка з.з.		
Остали директни и индиректни трошкови - стоматолошка з.з.	48.748,94	
Укупно	79.446,89	687.347,84

У периоду од 01.01.до 31.12.2014. године Дом здравља Богатић је остварио приходе и примања у укупном износу од 213.357.072,13 динара, што је приказано у табели 6.

Табела 6.

Конто	Врста прихода	Износ	Извор прихода
733100	Приход од општине	8.032.079,12	Општина Богатић
741121	Ванредни приходи	112.700,00	сопствени приход
741129	Ванредни приходи - грејање	81.720,00	сопствени приход
7421110618	Приход од лекарских уверења	1.633.205,00	сопствени приход
74212103	Приход од радних организација	104.271,99	сопствени приход
74212104	Приход од услуга	3.175.202,00	сопствени приход
74212105	Приход сопствени - призната штета	18.692,00	сопствени приход
7811110*	Партиципација	1.036.150,00	партиципација
781111	Приход од РФЗО - ПЗЗ	182.985.841,35	РФЗО
7811112	Приход од РФЗО - стоматологија	16.177.210,67	РФЗО
	Укупно :	213.357.072,13	

У КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ ОД 01.01.2014. ДО 31.12.2014. ГОДИНЕ - ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01. - 31.12.2014. године у примарној здравственој заштити

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину, пренео Дому здравља Богатић, за контролисани период 01.01.-31.12.2014. године 140.332.225,77 динара за плате у примарној здравственој заштити.

За исплату зарада запослених радника у примарној здравственој заштити, Дом здравља Богатић је у 2014. години требовао укупна средства у износу од 140.332.225,77 динара.

Дом здравља Богатић је после исплата плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 4.759.109,37 динара, односно требовао недостајућих средстава у односу на предрачун у износу од 2.057.563,22 динара, што даје разлику од 2.701.546,15 динара у смислу повраћаја више пренетих средстава за цео период због увећане аконтације зараде. На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и ППОД обрасце, сачињен је преглед требованих и пренетих средстава за зараде у примарној здравственој заштити.

Табела 7. Требована и пренета средства

редни број	Месећ	Уговорена накнада за плате за 2014. годину на месечном нивоу	Требована средства од РФЗО за исплату зарада	Пренета средства за исплату аконтације зараде	Враћено/требовано од РФЗО – наконт исплаћене аконтације	Пренета средства од РФЗО за коначну месечну зараду	Враћено/требовано од РФЗО – наконт исплаћене коначне зараде	ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ЗА ИСПЛАТУ МЕСЕЧНЕ ЗАРАДЕ У ЗУ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Јануар	11.646.500,00	11.993.630,40	6.199.222,28	-504.344,14	6.199.222,28	99.529,98	11.993.630,40
2	Фебруар	11.646.500,00	11.977.797,17	6.146.619,52	-451.001,82	6.146.619,51	135.559,96	11.977.797,17
3	Март	11.646.500,00	11.955.791,51	5.988.326,93	-333.365,53	5.988.326,93	312.503,18	11.955.791,51
4	Април	11.646.500,00	12.202.655,37	6.271.848,69	-577.506,00	6.271.848,69	236.463,99	12.202.655,37
5	Мај	11.646.500,00	12.166.540,09	6.271.848,69	-457.784,82	6.271.848,69	80.627,53	12.166.540,09
6	Јун	11.646.500,00	11.781.730,44	6.018.268,57	-303.624,15	6.018.268,57	48.817,45	11.781.730,44
7	Јул	11.646.500,00	11.807.278,43	6.018.268,57	-155.917,47	6.018.268,57	-73.341,24	11.807.278,43
8	Август	11.646.500,00	11.734.963,96	6.018.268,57	-431.384,78	6.018.268,57	129.811,60	11.734.963,96
9	Септембар	11.646.500,00	11.476.834,05	6.018.268,57	-554.663,07	6.018.268,57	-5.040,02	11.476.834,05
10	Октобар	11.646.500,00	11.460.875,15	6.078.451,26	-529.592,91	5.958.085,89	-46.069,09	11.460.875,15
11	Новембар	11.646.500,00	10.687.749,79	5.300.076,50	-280.341,67	5.300.076,50	367.938,46	10.687.749,79
12	Децембар	11.646.500,00	11.086.379,41	5.247.600,50	-179.583,01	5.247.600,50	770.761,42	11.086.379,41
13	УКУПНО	139.758.000,00	140.332.225,77	71.577.068,65	-4.759.109,37	71.456.703,27	2.057.563,22	140.332.225,77

Здравствена установа је у посматраном периоду за зараде уговорених радника требовала укупно 140.332.225,77 колико је и пренето од стране РФЗО за ову намену.

Контролом је утврђено да је здравствена установа у периоду контроле исплаћивала зараде неуговореним радницима, стимулације и накнаду за одвојени живот.

Такође је утврђено да је здравствена установа исплаћивала зараду уговореном раднику са ЈМБГ 0210954****1 по коефицијенту који није у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, и на овај начин неоправдано увећао зараду запосленог у укупном износу од 110.758,77 динара (табела 4)

Табела 8. Структура исплаћених зарада

Месећ	ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ЗА ИСПЛАТУ МЕСЕЧНЕ ЗАРАДЕ У ЗУ	Укупно исплаћено	Бој радника којима је исплаћена зарада	Број радника у Апликацији	Исплаћено за уговорене раднике са РФЗО – АУР	Исплаћено за неуговорене раднике, стимулацију, одвојен живот и увећан коефицијент	Број исплаћених неуговорених радника
1	2	3	4	5	6	7	8=4-5
Јануар	11.993.630,40	12.284.793,85	173	160	11.641.820,92	642.972,93	13
Фебруар	11.977.797,17	12.273.140,70	171	159	11.716.030,77	557.109,93	12
Март	11.955.791,51	12.474.486,84	177	162	11.673.111,88	801.374,96	15
Април	12.202.655,37	12.801.073,04	176	162	11.920.105,91	880.967,13	16
Мај	12.166.540,09	12.713.074,75	176	160	11.828.654,75	884.420,00	16
Јун	11.781.730,44	12.401.983,64	177	161	11.514.902,00	887.081,64	16
Јул	11.807.278,43	12.253.218,48	178	161	11.413.585,01	839.633,47	17
Август	11.734.963,96	12.383.491,08	176	156	11.343.609,49	1.039.881,59	20
Септембар	11.476.834,05	12.155.053,16	173	154	11.091.058,71	1.063.994,45	19
Октобар	11.460.875,15	12.118.422,83	174	154	11.044.533,95	1.073.888,88	20
Новембар	10.687.749,79	11.411.235,58	175	155	10.348.400,78	1.062.834,80	20
Децембар	11.086.379,41	11.781.542,50	176	156	10.712.862,90	1.068.679,60	20
УКУПНО	140.332.225,77	147.051.516,45	2104	1900	136.248.677,09	10.802.839,36	204

Дом здравља Богатић је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 136.248.677,09 динара, што је за 4.083.548,68 динара мање у односу на укупно пренета средства, односно за исплату зарада за уговорене раднике Здравствена установа је неосновано требовала износ од 4.083.548,68 динара.

За плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити, исплату стимулација, накнаде за одвојени живот и неоправдано увећане коефицијенте Дом здравља Богатић је укупно исплатио 10.802.839,36 динара (табела 9.). Овај износ је већим делом (6.775.686,08 динара) покривен преносом средстава са рачуна сопствених средстава (табела 10), а делом (4.027.153,28 динара) из погрешно требованих средстава за плате уговорених радника.

Табела 9.

Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за неуговорене раднике	стимулација	одвојен живот	Неправилно примењен коефицијент из Уредбе	Укупно
Јануар	13	532.407,53	68.245,56	33.045,48	9.261,36	642.972,93
Фебруар	12	456.609,33	66.463,29	24.729,76	9.295,54	557.109,93
Март	15	697.690,70	65.660,68	28.694,50	9.314,07	801.374,96
Април	16	783.610,54	59.712,00	28.193,19	9.435,39	880.967,13
Мај	16	807.017,14	38.161,90	29.789,56	9.435,39	884.420,00
Јун	16	799.128,22	49.766,78	28.752,27	9.418,38	887.081,64
Јул	17	800.969,08		29.235,43	9.411,96	839.633,47
Август	20	962.828,18	38.162,54	29.418,41	9.452,46	1.039.881,59
Септембар	19	948.735,61	76.323,80	29.418,41	9.497,63	1.063.994,45
Октобар	20	956.651,00	79.175,52	28.674,69	9.367,67	1.073.888,88
Новембар	20	990.796,89	34.345,65	29.221,75	8.450,51	1.062.834,80
Децембар	20	1.008.584,98	22.897,10	28.759,11	8.418,41	1.068.679,60
Укупно	204	9.745.029,21	598.914,82	347.932,56	110.758,77	10.802.839,36

Табела 10.

Број извода	Датум преноса	Износ пренетих средстава
10	17.01.2014	93.261,37
21	03.02.2014	177.000,00
23	05.02.2014	20.902,23
32	19.02.2014	63.185,30
40	03.03.2014	165.694,31
41	04.03.2014	66.463,29
50	17.03.2014	235.240,59
61	01.04.2014	285.454,17
73	17.04.2014	247.439,69
82	06.05.2014	358.251,90
91	19.05.2014	172.091,03
102	03.06.2014	280.237,61
108	11.06.2014	94.208,51
112	17.06.2014	215.614,54
116	23.06.2014	85.859,90
122	01.07.2014	253.391,87
125	04.07.2014	95.094,30
134	17.07.2014	111.680,31
137	22.07.2014	145.320,60
145	01.08.2014	153.549,77
151	11.08.2014	147.836,41
157	19.08.2014	160.091,66
163	27.08.2014	150.585,12
167	02.09.2014	187.981,59
173	10.09.2014	149.867,81
178	17.09.2014	160.903,36
185	26.09.2014	144.984,14
196	13.10.2014	197.741,17
200	17.10.2014	121.256,46
206	27.10.2014	130.595,19
217	12.11.2014	226.903,42
220	17.11.2014	204.072,39
224	21.11.2014	136.062,27
225	24.11.2014	320.910,84
226	25.11.2014	217.588,81
231	02.12.2014	150.371,98
238	11.12.2014	244.837,00
243	18.12.2014	141.432,73
247	24.12.2014	222.625,11
250	29.12.2014	381.854,28
	Укупно	7.116.443,03

Дом здравља је за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од **9.745.029,21** динара. У наредној табели дат је преглед исплаћених зарада неуговореним радницима по месецима.

Табела 11.

ЈМБГ	јануар	фeбруар	март	април	мај	јун	јул	август	септембар	октобар	новембар	децембар
1503979*****2			55.964,61	64.494,21	67.424,20	68.309,47	46.651,83	61.444,53			58.952,91	53.066,83
1404971*****7												48.278,82
2409970*****5	31.776,13	1.406,12										
0406991*****0									44.306,50	16.421,69		
2206982*****2	31.776,14	14.636,15					31.972,82	30.543,28	30.417,12	31.956,90	30.504,55	
0907993*****7									58.467,69	58.193,47		44.246,73
1212961*****3	41.596,68	53.669,59	43.731,45	42.988,40	38.474,05	38.474,77				21.074,79	45.079,35	38.346,26
2204993*****4								36.016,08	59.371,13	56.950,55	51.449,37	51.065,46
2607969*****6	62.497,89	67.921,91	69.211,79	60.306,53	70.547,42	64.455,03	62.522,37	63.368,93	62.398,47	68.178,23	59.715,81	61.170,21
1411981*****6				19.962,86	62.751,25	62.752,35	62.839,75	62.752,35	62.927,79	57.641,33	48.858,87	59.657,51
0511994*****8			19.685,82	42.030,02	39.976,44	38.243,00	38.331,20	38.243,00	38.397,04	37.926,08	40.126,75	39.148,88
2311977*****4	31.776,14	7.860,16	15.491,75	30.374,75	30.447,32	28.821,54	5.435,39	17.561,14	30.417,12	31.956,90	34.367,18	31.957,21
1910971*****0							28.818,46	28.896,50	30.417,12			
1610966*****8	34.582,59	31.329,71	31.747,99	32.860,89	30.374,75	30.290,42	31.972,81	28.821,54	57.400,03	31.822,05	32.448,61	31.957,21
0403993*****9								28.310,55	30.934,20	56.526,39	51.883,53	51.065,46
1310991*****1			57.735,02	58.386,26	58.386,26	58.387,29	58.468,59	58.387,29			52.160,98	
1505983*****1	31.776,14	35.497,86	33.912,21	33.613,21	33.171,81	32.423,89	32.514,78	30.548,54		32.361,46	31.864,02	32.361,77
1110960*****6	56.283,99	61.074,89	61.073,82	61.762,17	61.762,19	61.763,26	61.849,28	61.763,26	62.181,58	61.798,57	54.714,91	52.983,10
0708974*****6	44.183,81	44.184,11	44.183,32	44.683,92	44.683,92	44.684,71	44.928,46	44.865,97	44.992,64	45.565,53	40.969,40	41.328,55
1804968*****9	59.642,23	65.874,92	57.263,75	57.753,87	57.990,58	58.148,14	55.945,39	64.563,09	58.163,08	57.656,65	52.196,91	52.630,48
0212973*****0									21.123,07			
2905989*****1	40.539,81	43.110,85	39.650,25	37.887,52	33.475,08	39.397,78	38.745,49	38.634,33	40.605,92	38.563,18	31.048,01	40.494,57
990*****7							56.422,18	56.343,71	62.345,73	61.721,75	54.826,09	56.790,46
0/12962*****1	33.930,55	30.043,07	31.984,86	32.440,21	32.440,21	32.350,47	34.140,70	32.350,47	32.485,46	32.226,61	27.627,87	32.226,92
0803978*****7	32.045,44		28.933,04	30.632,93	30.632,93	20.371,16		51.487,91		55.356,86	87.904,09	87.968,88
1404985*****2			107.121,03	133.432,78	114.478,73	120.284,94	109.409,60	127.905,71	121.383,93	102.752,01	104.097,67	101.839,69
УКУПНО	532.407,53	456.609,33	697.690,70	783.610,54	807.017,14	799.128,22	800.969,08	962.828,18	948.735,61	956.651,00	990.796,89	1.008.584,98
							9.745.029,21					

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација исплаћених средстава за зараде:

1. Уговорени радници 136.248.677,09 динара
2. Исплаћена зарада неугворених радника 9.745.029,21 динара
3. Исплаћена стимулација 598.914,82 динара
4. Одвојен живот 347.932,56 динара
5. Исплата за неосновано увећане коефицијенте 110.758,77 динара
6. Укупно (1+2+3+4+5)..... 147.051.516,45 динара
7. Сопствена средства..... 6.775.686,08 динара
8. Пренета средства РФЗО 140.332.225,77 динара
9. Укупно расположива средства (6+7)..... 147.107.911,85 динара
10. Разлика (9-6) 56.395,40 динара
11. Погрешно требована средства (8-1) 4.083.548,68 динара

Рекапитулација ненаменског трошења средстава за зараде:

1. Исплаћене зараде неугворених радника у примарној здравственој заштити, стимулација и накнаде за одвојени живот..... 3.916.394,51 динара
2. Неправилно примењени коефицијенти из Уредбе 110.758,77 динара
3. Укупно (1+2) 4.027.153,28 динара

Здравствена установа је у периоду контроле исплатила укупно 147.051.516,45 динара за зараде радницима у примарној здравственој заштити, односно исплаћено је 56.395,40 динара мање од укупно расположивих средстава. Овај износ представља остатак од погрешно требованих средстава и остао је неутрошен на буџетском рачуну.

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01. до 31.12.2014. године примарној здравственој заштити

На основу члана 104.Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца. Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведене на раду. Исплата путних трошкова у Дому здравља Богатић није регулисана интерним актом – Правилником о путним трошковима.

Запосленим се накнада за превоз исплаћује на основу евидентиране месечне присутности радника на послу и на основу важећег ценовника аутопревозника на путним релацијама запослених који испуњавају услов за накнаду превоза према Правилнику ЗУ.

Увидом у картицу партнера – ДЗ Богатић и месечне рекапитулације Дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који се даје у наредној табели:

Табела 12.

Месец	Број радника којима је исплаћен превоз	Требована средства	Пренета средства за период од 01.01.- 31.12.2014.	Исплаћена средства за уговорене раднике	Погрешно требовано
1	2	3	4	5	6=3-5
Јануар	77	291.472,00	291.472,00	263.312,00	28.160,00
Фебруар	72	266.868,00	266.868,00	252.860,00	14.008,00
Март	81	245.057,00	245.057,00	209.281,00	35.776,00
Април	84	236.730,00	236.730,00	211.074,00	25.656,00
Мај	84	274.404,00	274.404,00	245.788,00	28.616,00
Јун	83	276.847,00	276.847,00	249.703,00	27.144,00
Јул	80	246.858,00	246.858,00	211.557,00	35.301,00
Август	86	253.002,65	253.002,65	218.074,65	34.928,00
Септембар	87	253.002,65	253.002,65	212.250,65	40.752,00
Октобар	87	249.458,00	249.458,00	201.754,00	47.704,00
Новембар	87	295.166,00	295.166,00	245.702,00	49.464,00
Децембар	85	324.746,00	324.746,00	273.874,00	50.872,00
Укупно		3.213.611,00	3.213.611,00	2.795.230,30	418.381,00

Из табеле се види да је здравствена установа у периоду контроле укупно требовала 3.213.611,00 динара за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, колико је и пренето од стране РФЗО за ову намену. Укупно исплаћена средства за превоз уговорених радника износила су 2.795.230,30 динара, односно била су за 418.381,00 динара мања од укупно пренетих (требованих) средстава. У наредној табели приказана је структура исплаћених средстава за превоз у периоду контроле.

Табела 13. Структура исплаћених средстава за превоз у ПЗЗ

	Укупно исплаћено	Неуговорени радници	Уговорени радници	број неуговорених радника
Јануар	291.472,00	28.160,00	263.312,00	8
Фебруар	266.868,00	14.008,00	252.860,00	7
Март	245.057,00	35.776,00	209.281,00	11
Април	236.730,00	25.656,00	211.074,00	9
Мај	274.404,00	28.616,00	245.788,00	10
Јун	276.847,00	27.144,00	249.703,00	9
Јул	246.858,00	35.301,00	211.557,00	11
Август	253.002,65	34.928,00	218.074,65	14
Септембар	253.002,65	40.752,00	212.250,65	13
Октобар	249.458,00	47.704,00	201.754,00	12
Новембар	295.166,00	49.464,00	245.702,00	14
Децембар	324.746,00	50.872,00	273.874,00	13
Укупно	3.213.611,30	418.381,00	2.795.230,30	131

Од укупно пренетих средстава здравственог осигурања за превоз уговорених радника у ПЗЗ у износу од 3.213.611,00 динара, установа је наменски искористила 2.795.230,30 динара. Разлика од 418.381,00 представља разлику између пренетих и исплаћених средстава у контролисаном периоду и искоришћена је ненаменски за исплату накнаде за превоз неуговорених радника.

3. Наменско трошење средстава за лекове за период 01.01. – 31.12.2014. године

РФЗО – Филијала за мачвански округ је пренела Дому здравља средства за Лекове са Листе лекова у износу од 5.463.212,80 динара, по уговору за 2014. годину и 199.296,10 по основу дуга из 2013. године. Укупна пренета средства РФЗО у току 2014. године износила су 5.662.508,90 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111*, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове које се даје у наредној табели.

Табела 14.

Редни број	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.	Створене обавезе у периоду 01.01. - 31.12.2014.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01. -31.12.2014.		Стање обавеза на дан 31.12.2014.
					Из средстава РФЗО	Од других извора	
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-6-7
1	PHARMA SWISS	869.552,08	0,00	869.552,08	869.552,08		0,00
2	PHARMASWISS DOO	472.601,52	827.355,10	1.299.956,62	1.299.956,62		0,00
3	PHOENIX PHARMA		954.352,84	954.352,84	954.352,84		0,00
4	Farmalogist	228.220,39	3.587.319,56	3.815.539,95	2.086.431,37	1.729.108,58	0,00
5	Hemofam		244.265,87	244.265,87	244.265,87		0,00
6	AP Dzavić Bogatić		212.686,60	212.686,60	207.950,12		4.736,48
	Укупно	1.570.373,99	5.825.979,97	7.396.353,96	5.662.508,90	1.729.108,58	4.736,48

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 7.396.353,96 динара, од тога дуг из претходног периода износи 1.570.373,99 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. - 31.12.2014. године износе 5.825.979,97 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 4.736,48 динара.

Здравствена установа је у контролисаном периоду укупно исплатила 7.558.136,73 динара. Од овог износа 7.391.617,48 динара (табела 14.) се односи на обавезе према добављачима створене у периоду 01.01. - 31.12.2014. године, а 166.519,25 динара (дуг из 2012. године према добављачу Farmalogist - овај износ није приказан у табели 14.) је исплаћено на име средстава која су пријављена у јавни дуг али грешком нису обухваћена отписом јавног дуга.

За измирење обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова Дом здравља Богатић је утрошио укупно 7.558.136,73 динара. Структура исплаћених средстава је у наредној табели.

Табела 15.

Укупно расположива средства РФЗО	Партиципација	Сопствени приходи	Укупно
1	2	3	5=1+2+3+4
5.662.508,90	1.036.150,00	859.477,83	7.558.136,73

Из табеле се види да је здравствена установа за измирење обавеза према добављачима за лекове

На основу наведеног, даје се следећа рекапитулација

1. Средства по РС	
2. Пренета средства РФЗО.....	5.662.508,90 динара
3. Партиципација	1.036.150,00 динара
4. Сопствена средства установе	859.477,83 динара
5. Укупно расположива средства (1+2+3+4)	7.558.136,73 динара
6. Утрошена средства	7.558.136,73 динара

Од укупно искоришћених сопствених средстава за плаћање обавеза према добављачима за лекове 534.933,40 динара је пренето са рачуна сопствених средстава (изводи 28 и 250), а 324.544,43 динара је од средстава пренетих по основу дуга из претходне године на позицији плате у стоматологији (сопствени приходи установе у 2014. години).

Стање залиха лекова приказано је у следећој табели.

Табела 16.

Стање залиха лекова	Стање залиха на дан 01.01.2014.	Извршена набавка у периоду 01.01.-31.12.2014.	Укупна требовања у периоду 01.01.-31.12.2014.	Стање залиха на дан 31.12.2014.
1	2	3	4	5=2+3-4
Укупно	1.179.789,84	5.825.979,97	5.781.816,91	1.223.952,90

У 2014. години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке и 2014. године закључио Оквирне споразуме са понуђачима. Установа је 2014. године закључила уговоре са добављачима за лекове према табели Расдела по здравственим установама, где је одређено са којим понуђачима установа треба да закључи уговор, по којим ценама и у којим количинама.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача, и константовано да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

У периоду 01.01.2014.- 31.12.2014. године Дом здравља Богатић је фактурисао укупно 5.330.952,00 динара за лекове у ЗУ.

Вредност укупно утрошених лекова у периоду контроле је 5.781.816,91 динар, односно здравствена установа је фактурисала 450.864,46 динара мање од утрошене вредности.

Узрок неслагања су грешке приликом фактурисања утрошених количина и цена лекова у посматраном периоду.

Увидом у електронске фактуре за 2014. годину на узорку од 4 лека (Lemod Solu amp 40mg, Ranitidin 50mg, Bensedin 10mg, Fraxiparine 10 po 2850IU anti Xa/0,3ml), утврђено је да је здравствена установа фактурисала лекове по ценама из шифарника за електронско фактурисање у примарној здравственој заштити (цене из Листе лекова), а не по набавним ценама, што није у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015. годину.

Табела. 17.

Назив лека	Цена по ЈН	Цена из Листе лекова (шифарника)	Фактурисана цена
Lemod Solu amp 40mg	97,04	104,60	104,60
Ranitidin 50mg	31,03	42,48	42,48
Bensedin 10mg	28,14	30,97	30,97
Fraxiparine 10 po 2850IU anti Xa/0,3ml	172,41	197,33	197,33

Здравствена установа је поводом овог неслагања констатовала да технички није могуће факултурисати цене лекова мимо цена из шифарника.

4. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински материјал за период 01.01. – 31.12.2014. године

РФЗО – Филијала за мачвански округ је пренела Дому здравља средства за Санитарски и медицински материјал у износу од 6.228.000,03 динара, по уговору за 2014. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111*, утврђено је стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал које се даје у наредној табели.

Табела 18.

Редни број	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.	Створене обавезе у периоду 01.01. - 31.12.2014.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01. - 31.12.2014.		Стање обавеза на дан 31.12.2014.
					6	7	
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-6-7
1	Euromedicina	43.552,32	118.145,60	161.697,92	161.697,92		0,00
2	Comex Novi Sad		157.094,60	157.094,60	157.094,60		0,00
3	ADOC		274.890,00	274.890,00	274.890,00		0,00
4	Superlab	46.708,80	319.207,47	365.916,27	365.916,27		0,00
5	Neomedica DOO	161.560,19	671.536,27	833.096,46	833.096,46		0,00
6	MD IMAGING	90.120,00	605.964,00	696.084,00	661.932,00		34.152,00
7	Promedia		638.754,00	638.754,00	634.434,00		4.320,00
8	GROSIS NIŠ		86.529,89	86.529,89	86.529,89		0,00
9	GROSIS	172.933,48		172.933,48	172.933,48		0,00
10	PMM SURGICAL	123.113,16	1.994.520,06	2.117.633,22	2.117.633,22		0,00
11	MEDIKOM	79.664,36		79.664,36	79.664,36		0,00
12	VEGA VALJEVO		462.147,78	462.147,78	462.147,78		0,00
13	MAKLER		250.728,00	250.728,00	250.728,00		0,00
	Укупно	717.652,31	5.579.517,67	6.297.169,98	6.258.697,98	0,00	38.472,00

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у 3У у контролисаном периоду износе 6.297.169,98 динара, од тога дуг из претходног периода износи 717.652,31 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. - 31.12.2014. године износе 5.579.517,67 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 38.472,00 динара.

За измирење обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал Дом здравља Богатић је утрошио укупно 6.258.697,98 динара, од чега 30.697,95 динара од средстава која су се налазила на буџетском рачуну 01.01.2014. године, а 6.228.000,03 динара од пренетих средстава РФЗО за ову намену.

На основу наведеног, даје се следећа рекапитулација

- Средства по ПС 30.697,95 динара
- Пренета средства РФЗО за СММ 6.228.000,03 динара
- Укупно расположива средства (1+2) 6.258.697,98 динара
- Утрошена средства 6.258.697,98 динара

Дом здравља Богатић је наменски искористио укупно расположива средства РФЗО за измирење обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у периоду контроле.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача, и константовано да су добављачи испоручивали санитарски и медицински потрошни материјал по ценама из уговора.

Увидом у електронске фактуре за 2014. годину, утврђено је да је здравствена установа фактурисала укупно 9.805.836,41 динара засанитарски и медицински потрошни материјал у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години.

5. Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01. – 31.12.2014. године

РФЗО – Филијала за мачвански округ је пренела Дому здравља средства за енергенте у износу од 9.544.375,00 динара по уговору за 2014. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111*, утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте које се даје у наредној табели.

Табела 19.

Редни број	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.	Створене обавезе у периоду 01.01. - 31.12.2014.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01. - 31.12.2014.		Стање обавеза на дан 31.12.2014.
					6	7	
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5-6-7
1	Колубара		1.566.900,16	1.566.900,16	1.566.900,16		0,00
2	НИС		4.022.258,31	4.022.258,31	3.717.457,23		304.801,08
3	МБС Бања Ковиљача		111.580,00	111.580,00	111.580,00		0,00
4	Аутопревозник Н. Пауновић		30.264,00	30.264,00	30.264,00		0,00
5	МОНТ-ПРОМ		50.656,30	50.656,30	50.656,30		0,00
6	ЕПС Снабдевање Шабац	298.649,40	2.894.550,96	3.193.200,36	2.908.585,65		284.614,71
7	Љубиша Веселиновић		126.000,00	126.000,00	126.000,00		0,00
8	ЕПС Снабдевање Лозница	1.819,62	2.066,36	3.885,98	3.885,98		0,00
9	Ђукарић Богатић		205.740,00	205.740,00	205.740,00		0,00
10	МЕССЕР		254.679,86	254.679,86	254.679,86		0,00
11	ММПетрол		2.998,82	2.998,82	2.998,82		0,00
12	ИНОС - Напредак	468,00	7.367,68	7.835,68	7.835,68		0,00
	Укупно	300.937,02	9.275.062,45	9.575.999,47	8.986.583,68	0,00	589.415,79

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 9.575.999,47 динара, од тога дуг из претходног периода износи 300.937,02 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. - 31.12.2014. године износе 9.275.062,45 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014.године износи 589.415,79 динара.

За измирење обавеза према добављачима за енергенте Дом здравља Богатић је утрошио 8.966.583,66 динара, од пренетих средстава РФЗО.

На основу наведеног, даје се следећа рекапитулација

1. Средства по ПС.....
2. Пренета средства РФЗО..... 9.544.375,00 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО..... 9.544.375,00 динара
4. Утрошена средства 8.966.583,66 динара
5. Разлика - мање утрошена средства)..... 557.791,32 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за енергенте у износу од 8.966.583,66 динара, односно исплаћено је 557.791,32 динара мање од укупно пренетих средстава. Овај износ је остао неутрошен на буџетском рачуну.

6. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01. – 31.12.2014. године

РФЗО – Филијала за мачвански округ је пренела Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у износу од 10.011.954,15 динара, по уговору за 2014. годину (укључујући и пренета средства на основу дуга из претходне године у износу од 498.954,16 динара). Пренета средства у примарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 1.164.253,35 динара, отпремнине 1.156.643,24 динара и за професионалну рехабилитацију инвалида 5.435.969,04 динара.

На основу наведеног, даје се следећа рекапитулација

1. Пренета средства РФЗО за примарну зз 10.011.954,15 динара
2. Пренета средства РФЗО за јуб. награде у примарној зз 1.164.253,35 динара
3. Пренета средства РФЗО за отпремнине у примарној зз 1.156.643,24 динара
4. Пренета средства РФЗО за инвалиде у примарној зз 5.435.969,04 динара
5. Сопствена средства 616.149,26 динара
6. Укупно расположива средства РФЗО (1+2+3+4+5) 18.384.969,04 динара
7. Утрошена средства РФЗО..... 18.384.969,04 динара

Сопствена средства (616.149,26 динара) су од средстава пренетих по основу дуга из претходне године на позицији плате у стоматологији (сопствени приходи установе у 2014. години).

Структура исплаћених средстава за остале и материјалне трошкове приказана је у следећој табели.

Табела 20.

Исплаћено за ОМТ	Јубиларне награде	Отпремнине	Инвалиди	Укупно исплаћено
10.628.103,41	1.164.253,35	1.156.643,24	5.435.969,04	18.384.969,04

7. Партиципација

Здравствена установа је остварену партиципацију у укупном износу од 1.036.150,00 динара искористила за плаћање обавеза према добављачима за лекове у ЗУ.

РЕКАПИТУЛАЦИЈА - ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

Табела 21.

ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА							
Намена по Уговору	Почетно стање 01.01.2014.	Пренета средства	Сопствена средства	Партиципација	Укупно расположива средства	Исплаћено	Разлика = стање на дан 31.12.2014.
	1	2	3	4	5=1+2+3+4	6	7=5-6
Накнада за плате		140.332.225,77	6.775.686,08		147.107.911,85	147.051.516,45	56.395,40
Накнада за превоз		3.213.611,00			3.213.611,00	3.213.611,00	0,00
Лекови са Листе лекова(са партиципацијом)		5.662.508,90	859.477,83	1.036.150,00	7.558.136,73	7.558.136,73	0,00
Санитетски и медицински потрошни материјал	30.607,05	6.228.000,03			6.258.697,98	6.258.697,98	0,00
Енергенти		9.544.375,00			9.544.375,00	8.986.583,88	557.791,32
Материјални и остали трошкови (укључене јубиларне награде, отпремнине и накнада за инвалиде)		17.768.819,78	816.149,26		18.394.969,04	18.384.969,04	0,00
УКУПНО ПЗЗ	30.697,95	182.749.540,48	8.251.313,17	1.036.150,00	192.067.701,60	191.453.514,88	614.186,72

На основу анализе расположивих и исплаћених средстава утврђено је да је на дан 31.12.2014. године на буџетском рачуну остало неутрошено 614.186,72 динара.

На основу података приказаних у тачкама 1. - 7. налаза у наредној табели је приказана рекапитулација константованог ненаменског трошења средстава у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду.

Табела 22.

ОПИС	ИЗНОС
Исплата плата неуговореним радницима, стимулација, накнаде за одвојени живот од средстава погрешно требованих и пренетих за зараде уговорених радника	3.916.394,51
Исплата трошкова превоза за неуговорене раднике од средстава погрешно требованих и пренетих за превоз уговорених радника	418.381,00
Неправилно примењени коефицијенти из Уредбе	110.758,77
УКУПНО	4.445.534,28

СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

8. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.-31.12.2014. године у стоматолошкој здравственој заштити

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и ППОД обрасце, у наредним табелама приказан је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за зараде у стоматолошкој здравственој заштити у периоду контроле.

Табела 23.

Месец	Потребна средства од РФЗО исплату зарада	Пренета средства за исплату аконтације зараде	Враћено/требовано од РФЗО након исплаћене аконтације	Пренета средства од РФЗО за коначну месечну зараду	Враћено/требовано од РФЗО – након исплаћене коначне зараде	Пренета средства за исплату зарада уговореним радницима у стоматологији
2	4	5	6	7	8	9
Јануар	1.127.728,42	612.557,48	-37.107,48	612.557,48	-60.279,06	1.127.728,42
Фебруа	1.125.943,42	606.610,32	-30.489,32	606.610,32	-56.787,92	1.125.943,40
Март	1.156.027,63	594.716,00	0,00	594.716,00	-33.404,37	1.156.027,63
Април	1.128.750,79	609.643,37	-32.137,37	609.643,37	-58.398,58	1.128.750,79
Мај	1.129.386,20	609.643,37	-29.053,37	609.643,37	-60.847,17	1.129.386,20
Јун	1.139.049,44	597.689,58	4.711,56	597.689,57	-61.041,27	1.139.049,44
Јул	1.182.133,88	597.689,58	5.027,34	597.689,58	-18.272,62	1.182.133,88
Август	1.173.593,01	597.689,58	5.139,52	597.689,58	-26.925,67	1.173.593,01
Септембар	1.182.579,28	597.689,58	5.128,06	609.643,36	-29.881,72	1.182.579,28
Октобар	1.139.844,72	603.666,48	-2.798,04	591.593,15	-52.616,87	1.139.844,72
Новембар	983.122,12	537.673,50	3.007,23	537.673,50	-95.232,11	983.122,12
Децембар	1.065.991,08	532.350,00	4.356,43	532.350,00	-3.065,35	1.065.991,08
УКУПНО:	13.534.149,99	7.097.618,84	-104.215,44	7.097.499,28	-556.752,71	13.534.149,97

Здравствена установа је у посматраном периоду за зараде уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити требовала укупно 13.534.149,97 динара, колико је и пренето од стране РФЗО за ову намену. Дом здравља Богатић је за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 13.197.229,94 динара, што је за 336.920,03 динара мање у односу на требована средства, односно за исплату зарада за уговорене раднике здравствена установа је неосновано требовала износ од 336.920,03 динара.

Табела 24.

Месец	Укупно пренета средства (са дугом из претходне године)	Укупно исплаћено	Бој радника којима је исплаћена зарада	Број радника у Апликацији	Исплаћено за уговорене раднике	Исплаћено за неугворене раднике	Неугворени радник
1	2	3	4	5	6	7	8
Јануар	1.127.728,42	1.127.728,45	15	14	1.070.637,12	57.091,33	0602969*****1
Фебруа	1.125.943,42	1.125.944,38	15	14	1.068.847,00	57.097,38	0602969*****1
Март	2.449.579,59	1.130.246,03	15	14	1.073.149,67	57.096,36	0602969*****1
Април	1.128.750,79	1.128.750,88	15	14	1.071.010,38	57.740,50	0602969*****1
Мај	1.129.386,20	1.129.386,69	15	14	1.071.646,19	57.740,50	0602969*****1
Јун	1.139.049,44	1.196.790,99	16	15	1.139.049,48	57.741,51	0602969*****1
Јул	1.182.133,88	1.239.953,83	16	15	1.182.131,90	57.821,93	0602969*****1
Август	1.173.593,01	1.231.333,15	16	15	1.173.591,64	57.741,51	0602969*****1
Септембар	1.182.579,28	1.240.400,40	16	15	1.182.579,38	57.821,02	0602969*****1
Октобар	1.139.844,72	1.194.366,43	16	15	1.139.843,15	54.523,28	0602969*****1
Новембар	983.122,12	1.031.903,19	16	15	977.380,01	54.523,18	0602969*****1
Децембар	1.065.991,08	1.098.102,53	16	15	1.047.364,05	50.738,48	0602969*****1
УКУПНО	14.827.701,95	13.874.906,92			13.197.229,94	677.676,98	

Поред требованих средстава у износу од 13.534.149,97 динара дому здравља је за зараде уговорених радника у стоматологији пренето и 1.293.551,98 динара по основу дуга из претходне године (овај износ је у 2014. години третиран као сопствени приход јер су зараде радницима у току 2013. године исплаћене из сопствених средстава установе). Средства

пренета по основу дуга из претходне године искоришћена су за плаћање лекова (324.544,43 динара), материјалних и осталих трошкова (616.149,26 динара) у примарној здравственој заштити и осталих индиректних трошкова у стоматолошкој здравственој заштити (279.697,17 динара). Остатак од 73.161,12 динара је остао неутрошен на буџетском рачуну.

Дом здравља Богатић је за зараде радника у стоматологији исплатио укупно 13.874.906,92 динара, односно исплаћено је 340.756,95 динара више од укупно пренетих средстава за зараде уговорених радника у стоматологији. Овај износ је покривен из сопствених средстава установе (табела 10.)

За плате неугворених радника у стоматолошкој здравственој заштити, Дом здравља Богатић је укупно исплатио 677.676,98 динара. Овај износ је покривен из погрешно требованих средстава за зараде уговореним радницима у стоматологији (ненаменско трошење у износу од 336.920,03 динара) и из сопствених средстава (340.756,95 динара).

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација исплаћених средстава за зараде:

1. Пренета (требована) средства од стране РФЗО	13.534.149,97
2. Сопствена средства	340.756,95
3. Укупно расположива средства (1+2)	13.874.906,92
4. Исплаћено за уговорене раднике	13.197.229,94
5. Исплаћено за зараде неугворених радника	677.676,98
6. Укупно исплаћено (4+5).....	13.874.906,92
7. Више пренета средства за зараде (1-4)	336.920,03

9. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01.-31.12.2014. године у стоматолошкој здравственој заштити

Табела 25.

Месец	Број радника којима је исплаћен превоз	Требована средства	Пренета средства за период од 01.01.- 31.12.2014.	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6=3-5
Јануар	9	38.383,00	38.383,00	38.383,00	0,00
Фебруар	7	35.432,00	35.432,00	35.432,00	0,00
Март	7	47.462,00	47.462,00	47.462,00	0,00
Април	6	30.248,00	30.248,00	30.248,00	0,00
Мај	7	31.571,00	31.571,00	31.571,00	0,00
Јун	7	27.892,00	27.892,00	27.892,00	0,00
Јул	9	28.770,00	28.770,00	28.770,00	0,00
Август	10	24.824,00	24.824,00	24.824,00	0,00
Септембар	9	24.824,00	24.824,00	24.824,00	0,00
Октобар	7	35.970,00	35.970,00	35.970,00	0,00
Новембар	6	54.116,00	54.116,00	54.116,00	0,00
Децембар	6	35.221,00	35.221,00	35.221,00	0,00
Укупно		414.713,00	414.713,00	414.713,00	0,00

Из табеле се види да је здравствена установа у периоду контроле укупно требовала 414.713,00 динара за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, колико је и пренето од стране РФЗО за ову намену. Укупно исплаћена средства за превоз уговорених радника износила су 414.713,00 динара, односно здравствена установа је наменски користила пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у периоду контроле.

Здравствена установа у периоду контроле није исплаћивала трошкове превоза неугвореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити.

10. Наменско трошење средстава за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити за период 01.01.-31.12.2014. године

РФЗО – Филијала за мачвански округ је пренела Дому здравља средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 934.795,72 динара, по уговору за 2014. годину.

На основу наведеног, даје се следећа рекапитулација

1. Средства по ПС 48.748,94 динара
2. Пренета средства РФЗО за стоматолошку зз 934.795,72 динара
3. Сопствена средства 279.697,17 динара
4. Укупно расположива средства РФЗО..... 1.263.241,83 динара
5. Утрошена средства РФЗО..... 1.263.241,83 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 934.795,72 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима искористила средства пренета по основу дуга из претходне године на позицији плате у стоматологији (сопствени приходи установе у 2014. години) у укупном износу од 279.697,17 динара.

РЕКАПИТУЛАЦИЈА - СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

Табела 26.

СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА							
Намена по Уговору	Почетно стање 01.01.2014.	Пренета средства	Сопствена средства	Партиципација	Укупно расположива средства	Исплаћено	Разлика = стање на дан 31.12.2014.
	1	2	3	4	3=1+2	4	5=3-4
Накнада за плате		13.534.149,97	413.918,07		13.948.068,04	13.874.906,92	73.161,12
Накнада за превоз		414.713,00			414.713,00	414.713,00	0,00
Остали директни и индиректни трошкови	48.748,94	934.795,72	279.697,17		1.263.241,83	1.263.241,83	0,00
УКУПНО СТОМАТОЛОГИЈА	48.748,94	14.883.658,69	693.615,24	0,00	15.626.022,87	15.552.861,75	73.161,12

Здравствена установа је у периоду контроле исплатила укупно 669.203,06 динара више од укупно пренетих средстава у стоматолошкој здравственој заштити. Ова средства су надокнађена средствима која су се на почетку периода налазила на буџетском рачуну (48.748,94 динара) и из сопствених средстава установе (620.454,12 динара). Износ од 73.161,12 динара је остао неутрошен на буџетском рачуну. Ова средства представљају неутрошен део средстава пренетих на основу дуга из претходне године на позицији плате у стоматологији (сопствени приходи установе у 2014. години).

На основу података приказаних у тачкама 8. - 10. налаза у наредној табели је приказана рекапитулација константованог ненаменског трошења средстава у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду.

Табела 27.

Исплата плата неуговореним радницима од средстава погрешно требованих и пренетих за зараде уговорених радника	336.920,03
УКУПНО	336.920,03

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

У наредној табели приказана је рекапитулација трошења средстава у периоду 01.01. - 31.12.2014. године.

Табела 28.

ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА							
Намена по Уговору	Почетно стање 01.01.2014.	Пренета средства	Сопствена средства	Партиципација	Укупно расположива средства	Исплаћено	Разлика = стање на дан 31.12.2014.
	1	2	3	4	5=1+2+3+4	6	7=5-6
Накнада за плате		140.332.225,77	6.775.686,08		147.107.911,85	147.051.516,45	56.395,40
Накнада за превоз		3.213.611,00			3.213.611,00	3.213.611,00	0,00
Лекови са Листе лекова(са партиципацијом)		5.662.508,90	859.477,83	1.036.150,00	7.558.136,73	7.558.136,73	0,00
Санитетски и медицински потрошни материјал	30.697,95	6.228.000,03			6.258.697,98	6.258.697,98	0,00
Енергенти		9.544.375,00			9.544.375,00	8.986.583,68	557.791,32
Материјални и остали трошкови (укључене јубиларне награде, отпремнине и накнада за инвалиде)		17.768.819,78	616.149,26		18.384.969,04	18.384.969,04	0,00
УКУПНО ПЗЗ	30.697,95	182.749.540,48	8.251.313,17	1.036.150,00	192.067.701,60	191.453.514,88	614.186,72
СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА							
Намена по Уговору	Почетно стање 01.01.2014.	Пренета средства	Сопствена средства	Партиципација	Укупно расположива средства	Исплаћено	Разлика = стање на дан 31.12.2014.
	1	2	3	4	3=1+2	4	5=3-4
Накнада за плате		13.534.149,97	413.918,07		13.948.068,04	13.874.906,92	73.161,12
Накнада за превоз		414.713,00			414.713,00	414.713,00	0,00
Остали директни и индиректни трошкови	48.748,94	934.795,72	279.697,17		1.263.241,83	1.263.241,83	0,00
УКУПНО СТОМАТОЛОГИЈА	48.748,94	14.883.658,69	693.815,24		15.626.022,87	15.552.861,75	73.161,12
САЛДО(ПЗЗ+СТОМ)	79.446,89	197.633.199,17	8.944.928,41	1.036.150,00	207.693.724,47	207.006.376,63	687.347,84

На основу анализе расположивих и исплаћених средстава утврђено је да је на дан 31.12.2014. године на буџетском рачуну остало неутрошено 687.347,84 динара.

Контролом је утврђено да је Дом здравља Богатић у периоду 01.01. - 31.12.2014. вршио ненаменско трошење средстава у укупном износу од **4.782.454,31 динара** (табела 29), односно вршена је пренамена средстава пренетих од стране РФЗО што није у складу са важећим Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени гласник РС“ 115/13, 24/14, 33/14, 50/14, 71/14, 86/14 и 142/14).

Табела 29. Ненаменско трошење средстава - збирно

ОПИС	ИЗНОС
Исплата плата неуговореним радницима, стимулација, накнаде за одвојени живот од средстава погрешно требованих и пренетих за зараде уговорених радника у ПЗЗ	3.916.394,51
Неправилно примењени коефицијенти из Уредбе	110.758,77
Исплата трошкова превоза за неуговорене раднике од средстава погрешно требованих и пренетих за превоз уговорених радника у ПЗЗ	418.381,00
Исплата плата неуговореним радницима од средстава погрешно требованих и пренетих за зараде уговорених радника у стоматолошкој з.з.	336.920,03
УКУПНО	4.782.454,31

- Дом здравља Богатић је за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити, исплату стимулација, накнаде за одвојени живот и неоправдано увећане коефицијенте исплатио укупно 10.802.839,36 динара. Ова средства су делом надокнађена преносом средстава са рачуна сопствених средстава у укупном износу од 6.775.686,08 динара. Остатак је исплаћен од погрешно требованих средстава за плате уговореним радницима (4.027.153,28 динара) чиме је извршено ненаменско трошење средстава у укупном износу од **4.027.153,28 динара**.
- ДЗ Богатић је за плаћање трошкова превоза за неуговорене раднике у примарној здравственој заштити искористио погрешно требована и пренета средства за превоз уговорених радника у укупном износу од **418.381,00 динара**.
- Здравствена установа је требовала укупно **336.920,03 динара** више него што је било потребно за зараде уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити. Овај износ је искоришћен за исплату зарада неуговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити чиме је извршено ненаменско трошење средстава у укупном износу од **336.920,03 динара**.
- Здравствена установа је у периоду контроле исплатила укупно 147.051.516,45 динара за зараде радницима у примарној здравственој заштити, односно исплаћено је 56.395,40 динара мање од укупно расположивих средстава. Овај износ представља остатак од погрешно требованих средстава и остао је неутрошен на буџетском рачуну.

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Здравствена установа ДЗ Богатић у складу са чланом 59. ст.1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013 и 142/14) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од **4.364.073,31 динара** и да доказ о извршеном повраћају достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840 - 26650 - 09 са сврхом уплате „450 -1090/15“ са позивом на број задужења по моделу 97, **101442832** - 7451616 због утврђеног:

- ненаменског трошења више требованих средстава за зараде уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од **336.920,03 динара**,
 - ненаменског трошења више требованих средстава за зараде уговорених радника у примарној здравственој заштити, за исплату зарада неуговорених радника, накнаде за одвојени живот и стимулације у укупном износу од **3.916.394,51 динара**,
 - неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у укупном износу од **110.758,77 динара**.
2. Да Дом здравља Богатић у складу са чланом 59. ст.1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013 и и 142/14) изврши повраћај средстава у укупном износу од **418.381,00 динара**, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава због:
 - утврђеног ненаменског трошења више требованих средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, а утрошена за превоз неуговорених радника у укупном износу од **418.381,00 динара**,

3. Налаже се Дому здравља Богатић да у року од 15 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, 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, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14) у складу са чланом 190 став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“ број 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14) и да докаже о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

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

Записник се доставља:
Директору РФЗО
Директору ЗУ
Архиви

Контролу извршили:



Милан Николић

Ненад Дивљаковић

55015.58/106