



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

05 број: 450-1790/15-2
10.08.2015. године

- Сектор за контролу -

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС" број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14), 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. став 1. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга ("Службени гласник РС", број 72/13) и Налога за контролу в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-1790/15 од 07.04.2015. године извршена је контрола у ДЗ Смедеревска Паланка и сачињен:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У ДОМУ ЗДРАВЉА СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА

I Контролу су извршили надзорници осигурања:
1. Драгана Живковић, дипломирани економиста
2. Гордана Делић, дипломирани економиста

II Седиште, контролисаног субјекта ДЗ Смедеревска Паланка је у Смедеревској Паланци Кнеза Милоша 4, са подацима:

ПИБ је 101384959
шифра делатности је 85120
матични број регистра је 17273019

III Одговорно лице контролисаног субјекта за период контроле је:
1. Др Јасмина Стојковић

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:
Драган Јоксимовић, помоћник директора за економске послове
Милан Стојић, помоћник директора за опште и правне послове

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01.-31.12.2014. године.

V Контрола је обављена у просторијама ДЗ Смедеревска Паланка у периоду од 20.04.2014.-15.05.2015. године и настављена у Републичком фонду 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:

- Персонална досијеа за узорак запослених
- Рекапитулације контролисаних плата;
- Обрачунске листе (нарезане на CD) за контролисани период;
- Закључни лист на дан 31.12.2014. год.;
- Обрачуни путних трошкова;
- Финансијске картице конта 413**, 415**- трошкови превоза
- Изводи са рачуна сопственог прихода и са буџетског рачуна установе;
- Извештај о извршењу Плана јавних набавки за четири квартала 2014.године
- Уговори о купопродаји добара закључени између ДЗ Смедеревска Паланка и добављача изабраних у поступку јавне набавке
- Промет магацина лекова, санитетског материјала и стоматолошког материјала за период 01.01.-31.12.2014. год.;
- Стање залиха лекова, санитетског материјала и стоматолошког материјала на дан 01.01.2014.године и на дан 31.12.2014.године
- Финансијске картице добављача, конто 252* по уговореним наменама за примарну и стоматолошку здравствену заштиту
- Из евиденције Филијале Смедерево коришћено је:
- База уговорених радника и база уговорених стоматолога
- Електронске фактуре за период 01.01.-31.12.2014.године
- Картице конта 2521111-обавезе према добављачу, по уговореним наменама;
- Картица конто 35215181- Обавеза по требовању средстава за плате и путне трошкове:
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 54-15989/13 од 27.12.2013. године, анекс I Уговора 05 број 54-15989/14-4 од 19.5.2014.године, анекс II Уговора 05 број 54-15989/13-6 од 27.12.2014.године и анекс III Уговора 05 број 54-15989/13-7 од 20.02.2014.године
- Спроведени обрачун са ЗУ за период 01.01.-31.12.2013. године,
- Спроведени обрачун са ЗУ за период 01.01.-31.12.2014. године,
- Извештај о извршењу буџета за период 01.01.-31.12.2014. године;
- Остала документација која је везана за предмет контроле

На основу извршене контроле и увида у наведену документацију надзорници осигурања дају следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНО ПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да ДЗ Смедеревска Паланка има Статут број: 3210 од 27.09.2007. године, на који је сагласност дало Министарство здравља бр: 110-00-102/07-02 од 28.09. 2007. године и оснивач бр: 110-4/07-02/2 од 10.10. 2007. године.

ДЗ Смедеревска Паланка има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број: 2390 од 22.05.2013. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду („Сл. гласник РС“, број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Такође извршен је увид у Кадровски план Министарства здравља за 2013. годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године .

Кадровски план ДЗ С.Паланка за 2013. годину

Табела 1.

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан број уговорених рад. утврђен Кадровским планом за 2013.г. без стоматолог.	Број запослених у стоматолошкој служби	Укупан број угов. радника утврђен Кадровским планом за 2013.г.	Укупан бр. запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2013.г.
Здравствени радници			Немедицински радници укључујући возаче ХМП	Здравствени сарадници				
Доктори медицине	Фармацеут-биохе м.	Здравствени радници са ВШС и ССС						
63	0	125	4	58	250	24	274	297

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

Табела 2.

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући возаче ХМП	Број уговорених радника у стоматолошкој служби	Број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013.
Доктор и медицине	Фармацеут-биохе м.	Здравствени радници са ВШС и ССС				
63	0	125	4	58	24	274

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ДЗ Смедерево је 274. Од тог броја 250 радника у примарној здравственој заштити, а 24 радника у стоматолошкој служби.

Структура уговорених радника према Апликацији уговорених радника на дан контроле дата је у наредној табели.

Табела 2а.

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући возаче ХМП	Број уговорених радника у стоматолошкој служби	Број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013.
Доктори медицине	Фармацеут-биохе м.	Здравствени радници са ВШС и ССС				
58	0	115	2	55	24	254

Број уговорених радника на дан контроле (20.04.2015.године) у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Смедерево је 230 радника у примарној здравственој заштити и 24 радника у стоматолошкој здравственој заштити. По подацима кадровске службе дома здравља у примарној здравственој заштити има 230 уговорених

радника, а у стоматолошкој 24 уговорена радника.

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе. Напомињемо да кадровска служба здравствене установе поседује само тренутно стање уговорених радника, због чега је надзорницима дала податке о уговореним радницима из обрачуна зарада по месецима.

Табела 3.

Подаци из апликације уговорених радника											
Јан уар	Феб руар	Март	Апри л	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Окто бар	Новем бар	Децембар
263	264	263	264	266	264	264	263	262	262	261	258
Подаци здравствене установе											
Јан уар	Феб руар	Март	Апри л	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Окто бар	Новем бар	Децембар
265	264	263	265	265	266	263	263	262	262	262	260

Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе утврђено је да постоје одступања у броју. Запажено је да је здравствена установа каснила са извештавањем о насталим кадровским променама, односно није у складу са чланом 9. Правилника достављала Филијали податке о променама наредног дана од дана настанка промене. Из тог разлога се у списку за обрачун зарада у одређеним месецима налази мањи или већи број радника него у апликацији уговорених радника филијале, јер здравствена установа није ажурно обавештавала Филијалу да раднике на боловању преко 30 дана пребаци у неактивне а дешава се и да долази до преклапања радника (који раде по ½ месеца).

Надзорници осигурања су извршили увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 105 уговорених радника у примарној здравственој заштити и 11 уговорених радника у стоматолошкој служби, изабраних методом случајног узорка свих структура. Надзорници осигурања су у оквиру узорка извршили увид у персонална досијеа свих руководиоца, синдикалних представника и запослених на специјализацији.

Контролом је утврђено да се у дому здравља воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Сл. гласник РС“, број: 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13, 37/14 и 1/15).

Директор здравствене установе је доносио појединачна Решења о прековременом раду (дежурство, приправност, рад по позиву) у периоду од јануара до августа 2014. године. Од септембра 2014. године не доносе се Решења о прековременом раду. Евиденција прековременог рада води се на обрасцу – Дневна евиденција рада, заједно са осталим оствареним сатима рада. Контролом је утврђено да су Решења о прековременом раду за текући месец рађена у првој половини истог тог месеца, не на основу остварених часова рада, већ по тврдњи одговорних, на бази процене и уз сагласност директора. Решења о годишњем одмору директор здравствене установе је доносио на основу поднетог захтева запосленог. Када запослени поднесе захтев за годишњи одмор, доноси се Решење за цео (пун) годишњи одмор за посматрану годину, без обзира када запослени стварно користи тај одмор, а начелници и руководиоци Служби воде евиденцију о искоришћеном броју дана.

Спискови присутности запослених воде се по организационим јединицама на прописаним обрасцу по службама и по раднику. На крају месеца са свих одељења се достављају коначни спискови присутности, потписани од стране главне сестре и начелника одељења који служе за потребе коначног обрачуна плате за текући месец.

Контролом су обухваћени запослени на специјализацији за које је Дом здравља донео Одлуку о упућивању на специјализацију. Дом здравља тренутно има 5 специјализанта. Коefицијенти код специјализаната су исправни и износе 22,55.

Правна служба Дома здравља након израде Анекса уговора приликом промене радног места и других промена, један примерак Анекса доставља обрачунској служби, која врши измену у обрачунској листи запосленог.

Контролом су обухваћени синдикални представници, којима је увећан коефицијент, додавањем додатног коефицијента за обављање синдикалних функција. У примарној здравственој заштити за синдикалног представника увећан је коефицијент за 3,02 а у стоматолошкој здравственој заштити за синдикалног представника увећан је коефицијент за 7,87. Здравствена установа је дужна да примењује коефицијенте у складу Уредбом о коефицијентима, а да увећава месечну плату по основу обављања синдикалних функција у висини три основице, као додатак на зараду, који се финансира из сопствених прихода здравствене установе. Од фебруара 2014.године, зараде нису увећаване по овом основу.

Када су у питању коефицијенти по којима су обрачунате и исплаћиване плате у здравственој установи, утврђене неправилности се односе на неправилне додатне коефицијенте за запослене раднике.

У наредном прегледу дат је списак запослених код којих је неправилно примењен коефицијент из Уредбе о коефицијентима („Службени гласник РС“ број 44/01,...,4/14), исплаћена средства на основу обрачуна Дома здравља, потребна средства по Уредби и разлика, односно више исплаћена средства.

Табела 4.

ред. бр.	Запослени	Исплаћено		По уредби		Разлика
		2		3		
0	1					4(2-3)
	ЈМБГ	Коефицијент	Износ	Коефицијент	Износ	Износ
1	1910963*****5	26,13+0,82	1.524.449,46	26,13	1.478.065,47	46.383,99
2	2410960*****7	12,59+0,61	791.239,20	12,59	754.674,36	36.564,84
3	0602960*****4	12,59+0,61	727.168,87	12,59	693.564,85	33.604,02
4	0901963*****2	12,59+0,61	773.507,97	12,59	737.762,53	35.745,44
5	3103976*****9	12,59+0,82	733.248,68	12,59	688.411,70	44.836,98
6	1701953*****7	13,57+7,87	217.910,55	13,57	137.921,93	79.988,62
7	0609949*****3	14,38 + 3,02	88.188,02	14,38	72.881,82	15.306,20
8	1803966*****5	18,70 + 1,63+0,5	107.318,48	18,70+1,63	104.742,42	2.576,06
9	0811977*****4	10,20 + 0,30	47.019,70	10,2	45.676,28	1.343,42
	УКУПНО:		5.010.050,93		4.713.701,36	296.349,57

Дом здравља је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу примене коефицијентата који нису у складу са важећом Уредбом исплатио увећане зараде запосленима у укупном износу од 296.349,57 динара. Оспорење за све раднике се врши за целу 2014. годину.

1. Радник са ЈМБГ 1910963*****5 по Уговору о раду има основни коефицијент 26,13 и додатни 0,82. Како наведени радник обавља послове специјалисте опште медицине у Служби Опште медицине-амбуланта Голобок, не обавља послове шефа Одсека или Службе, припадајући коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима је 26,13. Оспорење се врши за период јануар-децембар 2014.године у износу од 46.383,99 динара.

2. Радник са ЈМБГ 2410960*****7 по Уговору о раду има основни коефицијент 12,59 и додатни 0,61. Како наведени радник обавља послове медицинске сестре-одговорне сестре у Служби Опште медицине-амбуланта Ратари, не обавља послове главне сестре кабинета и одсека, припадајући коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима је 12,59. Оспорење се врши за период јануар-децембар 2014.године у износу од 36.564,84 динара.

3. Радник са ЈМБГ 0602960*****4 по Уговору о раду има основни коефицијент 12,59 и додатни 0,61. Како наведени радник обавља послове медицинске сестре у Служби Опште медицине-амбуланта Влашки До, не обавља послове главне сестре кабинета и одсека, припадајући коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима је 12,59. Оспорење се

врши за период јануар-децембар 2014.године у износу од 33.604,02 динара.

4. Радник са ЈМБГ 0901963****2 по Уговору о раду има основни коефицијент 12,59 и додатни 0,61. Како наведени радник обавља послове медицинске сестре-одговорне сестре у Служби Опште медицине-амбуланта Глибовац, не обавља послове главне сестре кабинета и одсека, припадајући коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима је 12,59. Оспорење се врши за период јануар-децембар 2014.године у износу од 35.745,44 динара.

5. Радник са ЈМБГ 3103976****9 по Уговору о раду има основни коефицијент 12,59 и додатни 0,82. Наведени радник обавља послове санитарног техничара у хигијенско-епидемиолошкој служби. Наведеној запосленој је 02.03.2011.године урађен Анекс уговора број 1114, по ком јој је додат коефицијент за руковођење у периоду од 25.01.-24.10.2011.године, тј. до повратка Златка Марковића, вишег санитарног техничара-главног техничара, са одсуства са рада ради неге детета. Увидом у уговоре о раду и обрачунске листе утврђено је да је запослена задржала додатни коефицијент за руковођење и по повратку Златка Марковића са боловања, тако да обоје имају додатак на зараду по основу обављања послова главног техничара. Како запослена више не мења главног техничара припадајући коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима је 12,59. Оспорење се врши за период јануар-децембар 2014.године у износу од 44.836,98 динара.

6. Радник са ЈМБГ 1701953****7 по Уговору о раду има основни коефицијент 13,57 и додатни 7,87 Како наведени радник обавља послове зубног техничара у Служби ортопедије вилица припадајући коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима је 13,57. Запослени је представник синдиката и има додатни коефицијент у износу од 7,87. Оспорење се врши за месец јануар и март 2014.године, када је примао додатак на зараду, у износу од 79.988,62 динара.

7. Радник са ЈМБГ 0609949****3 по Уговору о раду има основни коефицијент 14,38 и додатни 3,02. Како наведени радник обавља послове санитарног техничара у хигијенско-епидемиолошкој служби припадајући коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима је 13,57. Запослени је представник синдиката и има додатни коефицијент у износу од 3,02. Оспорење се врши за месец јануар 2014.године, када је примао додатак на зараду, у износу од 15.306,20 динара.

8. Радник са ЈМБГ 1803966****5 по Уговору о раду има основни коефицијент 18,70 и додатни 1,63 и додатних 0,5. Како наведени радник обавља послове помоћника директора за финансијске послове припадајући коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима је 18,70 и додатни 1,63. Оспорење се врши за месец јануар 2014.године, када је примао додатак на зараду, у износу од 2.576,06 динара.

9. Радник са ЈМБГ 0811977****4 по Уговору о раду има основни коефицијент 10,20 и додатни 0,30. Како наведени радник обавља референта ППЗ и ХТЗ припадајући коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима је 10,20. Оспорење се врши за месец јануар 2014.године, када је примао додатак на зараду, у износу од 1.343,42 динара.

II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

У 2014. години здравствена установа је вршила набавку медицинских средстава, набавку канцеларијског материјала, материјала за одржавање хигијене спроводећи поступке јавних набавки. У поступку контроле извршен је увид у купопродајне уговоре закључене са добављачима за набавку лекова у ЗУ, санитарског и медицинског потрошног материјала, стоматолошког потрошног материјала.

Такође, ЗУ је закључила уговоре са добављачима за лекове, медицинске гасове, електричну енергију и набавку горива по спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа. РФЗО је закључио оквирне споразуме са изабраним добављачима на основу којих је ДЗ С.Паланка закључио купопродајне уговоре са следећим добављачима:

1. за набавку лекова сет А : „Фармалогист“, ФениксФарм“, „Bera“, „PharmaSwiss“.
2. за набавку енергената: „НИС“, „ЕПС снабдевање“;

У току 2014. године ЗУ је спровела поступак јавне набавке за **санитетски и медицински потрошни материјал** и закључила уговоре са следећим добављачима: „Лавија“, „Фармалогист“, „Енгел“, „Емлајн“, „Еуромедицина“, „Мединик“, „Sinofarm“, „Florakoмерс“, „Екотраде“, „PharmaSwiss“, „Adoc“, „Фениксфарма“, „БВЦ“, „Неомедика“, „Промедија“ и „Суперлаб“.

Поред тога здравствена установа је спровела поступак јавне набавке стоматолошког потрошног материјала и закључила уговоре са следећим добављачима: „Ветметал“, „Денталекспрес“, „Медиком“, „Interdent“ и „Флораконерц“.

Када су у питању лекови-сет Б- здравствена установа је у 2014. години спровела отворен поступак јавне набавке и закључила уговоре са следећим добављачима: „Фармалогист“, „Медиком“, „Адок“.

Здравствена установа је спровела поступак јавне набавке мале вредности за набавку канцеларијског материјала, материјала за одржавање хигијене и резервних делова за возила возног парка.

III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014.ГОДИНУ

Дом здравља је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом Смедерево, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину 05 број 54-15989/13 од 27.12.2013.године и следеће анексе уговора: Анекс I Уговора 05 број 54-15989/14-4 од 19.5.2014.године, Анекс II Уговора 05 број 54-15989/13-6 од 29.12.2014.године, по којима је утврђена следећа накнада:

Примарна здравствена заштита:

1. Плате.....	223.615.000
2.Превоз	7.207.000
3.Лекови са Листе лекова.....	5.424.000
4.Санитетски и медицински потрошни материјал.....	6.834.000
5.Остали индиректни трошкови.....	34.868.000
5.1. Енергенти.....	17.602.000
5.2.Материјални и остали трошкови.....	17.266.000
6. Укупно (1 до 5).....	277.948.000
7.Партиципација:.....	3.023.000
8. Укупна накнада умањена за партиципацију(6-7).....	274.925.000

Стоматолошка здравствена заштита:

1. Плате.....	24.012.000
2.Превоз	650.000
3.Остали директни и индиректни трошкови.....	3.824.000
4. Укупно (1 до 3).....	28.486.000
5.Партиципација:.....	455.000
6. Укупна накнада умањена за партиципацију(6-7).....	28.031.000

Дому здравља Смедеревска Паланка је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања, по Коначном обрачуну за 2014.годину призната накнада за примарну здравствену заштиту у износу од 275.809.181 динара. За 2014.годину Дому здравља Смедерево је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за стоматолошку здравствену заштиту у износу од 28.100.001 динара.

IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља Смедеревска Паланка обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за трезор: рачун буџетских средстава број: 840-274661-63 рачун сопствених средстава број: 840-274667-45. Од 04.08.2014. године, због наступања „принудне наплате“, од стране НБС, Одељења у Крагујевцу, здравствена установа отвара посебан подрачун за плате по одобрењу Министарства здравља и Министарства финансија РС и започиње исплату зарада преко подрачуна 840-2235761-07 код Управе за трезор. Дом здравља је од 08.12.2014.године отворио наменски рачун за отпремнине, јубиларне, превоз по одобрењу Министарства здравља и Министарства финансија РС број 840-2284761-59. Стање на рачунима Дома здравља на почетку и крају контролисаног периода износило је:

Табела 5.

Текући рачун	број рачуна	износ на дан 01.01.2014.	износ на дан 31.12.2014.
Рачун сопственог прихода	840-274667-45	37.359,02	0,00
Рачун буџетског прихода	840-274661-63	316,51	0,00
Рачун -наменски за плате	840-2235761-07	0,00	24.160,09
Рачун -наменски за отпремнине, јубиларне, превоз	840-2284761-59	0,00	0,00
Рачун Грант ДИЛС	840-1570761-08	551,00	750,29
Рачун за боловање	840-218761-50	2.109,96	2.109,96

У периоду 01.01.-31.12.2014.године Дом здравља С. Паланка је остварио приходе и примања у укупном износу од 311.298.674,00 динара, што је приказано у следећој табели:

Табела 6.

конто	врста прихода	износ	извор прихода
733161	текући приходи од других нивоа власти	606.562,58	Општина
741411	приход од имовине који припада имаоцима полисе осигурања	30.341,00	РФЗО
742121	Приход од продаје добара -комер. програм	10.557.766,79	сопствени приход
744161	текући добров. трансфери од физич. и правних лица	46.400,00	сопствени приход
781100	трансфери између буџет.корисника на истом нивоу	298.808.544,80	РФЗО
791111	приходи из буџета	1.249.058,83	Општина-DILS
Укупни приходи:		311.298.674,00	

У периоду 01.01.-31.12.2014.године Дом здравља С. Паланка је остварио сопствене приходе и примања у укупном износу од 10.604.166.79 динара.

Дом здравља је кроз завршни рачун за 2014.годину као сопствени приход приказао и приход на конту 7414111 - приход од имовине која припада имаоцима полисе осигурања у износу од 30.341.00 динара. У складу са Инструкцијом за израду извештаја о извршењу буџета за 2014.годину, приходи настали реализацијом поднетих захтева за накнаду штете од осигурања имовине и лица која се финансира од средстава здравственог осигурања, јесу приходи који припадају РФЗО и исказују се у колонији 9 образаца БГО.

V КОНТРОЛА НАМЕНскоГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-31.12.2014. ГОДИНЕ - ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

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

У примарној и стоматолошкој здравственој заштити зарада се исплаћује у два дела: аконтација -исплата првог дела зараде од 16.-20. у текућем месецу за текући месец и исплата коначне зараде – другог дела зараде до 5. у наредном месецу за претходни месец.

РФЗО је преносио средства за плате уговорених радника у примарној и стоматолошкој здравственој заштити у висини Предрачуном утврђених средстава за плату за одређени месец до 5. у месецу за претходни месец. Пренос средстава за исплату аконтације за уговорени број радника (обрачун за период од 1-15 у месецу за текући месец) вршио се до 20-ог у месецу. Пренос средстава за коначну исплату зараде за текући месец (обрачун за период од 16-31. у месецу за текући месец) вршио се до 5-ог у месецу за претходни месец.

Уколико пренета средства нису одговарала износу потребних средстава за обрачунату плату (обрачун састављен на основу радне евиденције за месец за који се врши исплата) здравствена установа је доставља Захтев Филијали РФЗО за пренос недостајућих средстава, односно врши повраћај више пренетих средстава одмах по извршеној исплати плате, а у складу са Инструкцијом 03 број 450-521/14 од 27.01.2014.године.

У примарној здравственој заштити, по исплати аконтације зараде здравственој установи су остајала неутрошена средства, које је установа користила да измири обавезе по „замрзнутим“ административним налозима из претходног периода, односно из претходне године. Са 31.12.2013.године директор ДЗ је донео Решење о замрзавању налога за децембар 2013.године, којим је Дом здравља извршио привремено "замрзавање" исплате налога према повериоцима у укупном износу од **896.506,71** динара.

Због недостатка средстава за исплату зарада, коначна исплата зараде била би по следећем трансферу од РФЗО, односно од средстава пренетих за исплату аконтације за следећи месец (или први део зараде за наредни месец).

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014.годину пренео Дому здравља С. Паланка за контролисани период 222.919.820,01 динар за плате у примарној здравственој заштити.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Дома здравља С. Паланка и број уговорених радника по месецима за које се врши исплата.

Табела 7.

Месец	Уговорена накнада за плате за 2014. годину	Пренета средства РФЗО	Број уговор. радн.	Укупно исплаћена средства за плате угов. Радн.	Разлика
2	3	4	5	6	7(4-6)
јануар	18.634.583,34	19.223.867,01	243	19.233.055,14	-9.188,13
фебруар	18.634.583,34	19.299.812,72	242	19.275.303,65	24.509,07
март	18.634.583,34	18.776.077,10	241	18.928.654,04	-152.576,94
април	18.634.583,34	18.387.546,01	241	18.375.825,23	11.720,78
мај	18.634.583,34	19.392.822,00	241	19.457.494,35	-64.672,35
јун	18.634.583,34	18.883.613,00	241	18.846.796,05	36.816,95
јул	18.634.583,34	19.118.303,22	239	19.137.054,20	-18.750,98
август	18.634.583,34	19.046.263,22	239	19.098.805,88	-52.542,66
септембар	18.634.583,34	18.068.469,22	238	18.067.709,28	759,94
октобар	18.634.583,34	18.807.978,23	238	18.807.031,46	946,77
новембар	18.634.583,34	17.283.964,00	238	17.296.192,39	-12.228,39
децембар	18.634.583,34	16.631.104,45	236	16.631.103,97	,48
	223.615.000,08	222.919.820,18		223.155.025,64	-235.205,46

Дом здравља је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу 223.155.025,64 динара, што је за 235.205,46 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Од тога је од средстава РФЗО пренетих за остале трошкове пословања користио за измирење обавеза за плате 172.141,60 динара и 63.063,86 динара од административних забрана за телефоне запослених, односно од осталих трошкова пословања. Након отварања посебног подрачуна за плате по одобрењу Министарства здравља и Министарства финансија РС за исплату зарада 840-2235761-07, Дом здравља је користио средства која су се враћала на рачун по основу административних забрана за телефоне. Дом здравља није укупна средства која су одбијена од зарада запосленима по основу дуговања за телефоне, уплаћивао Теленору, већ је део тих средстава користио за измирење обавеза по основу нето зарада запосленима. Касније је измиривао неизмирене обавезе према Теленору од осталих трошкова пословања са рачуна буџетских средстава број: 840-274661-63. (детаљније у делу остали трошкови пословања).

У табели број 8 дат је преглед измирења обавеза по основу зарада запосленима.

Табела 8:

месец	пренета средства РФЗО	обрачуната средства	разлика (пренето - обрачунато)	исплаћена средства	разлика (пренето-исплаћено)
0	1	2	3 (2-1)	4	5 (1-4)
јануар	9.441.672,88	8.545.166,00	896.506,88	8.545.166,00	896.506,88
	9.782.194,13	10.563.214,00	781.019,87	896.506,71	0,17
укупно јануар	19.223.867,01	19.108.380,00	115.487,01	19.233.055,14	9.188,13
фебруар	9.649.906,36	8.455.197,00	1.194.709,36	8.455.197,00	1.194.709,36
	9.649.906,36	10.298.814,24	648.907,88	678.358,07	516.351,29
укупно фебруар	19.299.812,72	18.754.011,24	545.801,48	19.275.303,65	24.509,07
март	9.501.813,55	8.467.625,39	1.034.188,16	8.467.625,39	1.034.188,16
				142.066,66	892.121,50
	9.274.263,55	10.318.961,96	1.044.698,41	10.318.961,99	152.576,94
укупно март	18.776.077,10	18.786.587,35	10.510,25	18.928.654,04	152.576,94
април	9.774.483,24	8.559.070,43	1.215.412,81	8.540.296,49	1.234.186,75
	8.613.062,77	10.732.161,42	2.119.098,65	9.835.528,74	1.222.465,97
укупно април	18.387.546,01	19.291.231,85	903.685,84	18.375.825,23	11.720,78
мај	9.774.483,24	8.622.051,76	1.152.431,48	8.622.051,76	1.152.431,48
	9.618.338,94	10.781.679,42	1.163.340,48	843.802,66	308.628,82
укупно мај	19.392.822,18	19.403.731,18	10.909,00	19.457.494,35	64.672,17
јун	9.549.322,61	8.511.904,22	1.037.418,39	8.511.904,22	1.037.418,39
	9.334.290,70	10.382.286,05	1.047.995,35	784.291,34	253.127,05
укупно јун	18.883.613,31	18.894.190,27	10.576,96	18.846.796,05	36.817,26
јул				8.603.167,12	946.155,49
	9.549.322,61	8.603.167,12	946.155,49	11.433,24	934.722,25
				820.252,33	114.469,92
	9.568.980,61	10.525.878,90	956.898,29	9.558.534,81	124.915,72
укупно јул	19.118.303,22	19.129.046,02	10.742,80	19.137.054,20	18.750,98
август	9.549.322,61	8.450.876,38	1.098.446,23	8.450.876,38	1.098.446,23
	9.496.940,61	10.606.965,41	1.110.024,80	823.677,39	274.768,84
укупно август	19.046.263,22	19.057.841,79	11.578,57	19.098.805,88	52.542,66

септембар	9.549.322,61	8.198.291,73	1.351.030,88	8.198.291,73	1.351.030,88
				781.836,90	569.193,98
	8.519.146,61	9.880.231,87	1.361.085,26	9.087.580,65	759,94
укупно септембар	18.068.469,22	18.078.523,60	10.054,38	18.067.709,28	759,94
октобар	9.644.815,84	8.550.453,77	1.094.362,07	8.550.453,77	1.094.362,07
				792.578,98	301.783,09
	9.163.162,39	10.268.080,81	1.104.918,42	9.463.998,71	946,77
укупно октобар	18.807.978,23	18.818.534,58	10.556,35	18.807.031,46	946,77
новембар	8.312.343,50	7.719.918,13	592.425,37	7.716.803,13	595.540,37
				594.941,56	598,81
				8.153.777,91	818.441,40
	8.971.620,50	9.573.575,53	601.955,03	209.140,55	609.300,85
				450.767,70	158.533,15
укупно новембар	17.283.964,00	17.293.493,66	9.529,66	17.296.192,39	12.228,39
децембар	8.421.169,00	8.421.169,00	0,00	3.497.570,31	4.923.598,69
				4.923.598,69	0,00
	8.209.935,00	8.209.934,97	0,03	8.209.934,97	0,03
укупно децембар	16.631.104,00	16.631.103,97	0,03	16.631.103,97	0,03
укупно јануар-децембар	222.919.820,22	223.246.675,51	326.855,29	223.155.025,64	235.205,42

Приликом претходних контрола плата утврђено је да је РФЗО умањивао пренос средстава за плате ЗУ по Одлукама о извршеним контролама, а да ЗУ није трансферисала средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун. Недостајућа средства за плате ЗУ је обезбеђивала тако што је извршила привремено "замрзавање" исплате налога по административним забранама према повериоцима, приликом коначне исплате плате за уговорене раднике. Укупно дуговање ЗУ према повериоцима за административне забране за уговорене раднике са **31.12.2013.** године износило је **896.506,71 динара**. У 2014. години је настављено са истом праксом. Директор ДЗ је доносио решења о замрзавању налога за сваки месец приликом коначне исплате плате за тај месец. Дому здравља су приликом преноса средстава за исплату аконтације остајала неутрошена средства на рачуну, које она није враћала на рачун Филијале већ је та средства користила за исплату обавеза по основу "замрзнутих" налога за административне забране кроз коначну исплату зараде.

Филијала Смедерево је од Дома здравља захтевала повраћај средстава која се односе на буџетску 2013. годину у износу од 896.506,84 динара. **Дом здравља је извршио повраћај средстава дана 05.05.2014. године, али не од средстава сопственог прихода већ од средстава пренетих за исплату аконтације за месец април 2014. године.**

Здравствена установа је у 2014. године, део «замрзнутих» налога за уговорене раднике исплаћивала са рачуна сопствених прихода. Укупан износ средстава који је реализован са рачуна сопствених прихода износи **93.473,50 динара**. (извод број 24 од 06.02.2014.).

На дан 31.12.2014. године, обавезе Дома здравља по основу нереализованих налога обустава примарне здравствене заштите износи **791.880,39 динара**.

Како је РФЗО трансферисао средства и за нереализоване налоге, Дом здравља је дужан да средства у износу од 791.880,39 динара надокнади сопственим приходима.

На дан 31.12.2014. године стање средстава на рачуну 840-2235761-07 износило је 24.160,09 динара. Због трошкова платног промета који терете подрачун према тарифама

Управе за трезор, здравствена установа је била принуђена да „дотира“ недостајућа средства за индиректне трошкове својим трансферима са сопствених прихода:840-274667-45 и са подрачуна 840-274661-63 како не би дошла у ситуацију да стомира исплату неких обрачунатих налога из „обрачуна плате“ који су реализовани са посебног подрачуна за плате. У току децембра ситуација је превазиђена захтевом и одобрењем Трезора да трошковима платног промета терете подрачуне: 840-274667-45 и 840-274661-63.

У наредној табели бр.9 дат је преглед трансфера са подрачуна 840-274667-45 и 840-274661-63 на посебан подрачун 840-2235761-07.

Табела бр.9

Датум	1) Платни промет управе за трезор		
	Дугује	Потражује 840-274667-45	Потражује 840-274661-63
04.08.2014		10000,00	
21.08.2014	7296,28		
28.08.2014			7296,28
28.08.2014			16420,72
01.09.2014	449,91		
02.09.2014		10702,00	
02.09.2014		1237,00	
11.09.2014	10571,93		
12.09.2014		10581,93	
22.09.2014	7526,09		
23.09.2014		10000,00	
02.10.2014		11216,00	
16.10.2014	12542,89		
17.10.2014		16685,89	
21.10.2014	7335,98		
23.10.2014		7335,98	
03.11.2014	347,56		
12.11.2014	12277,07		
21.11.2014	7118,76		
11.12.2014	10384,38		
Укупно	75850,85	77758,80	23717,00

На основу горње табеле видимо да су уплате на посебан подрачун за покриће расхода по основу платног промета износили 101.475,80 динара, а да су расходи износили 78.850,85 динара. Разлика износи 25.624,95 динара. На рачуну је на дан 31.12.2014.године је у депозиту 24.160,09 динара.

- Увидом у рекапитулацију зараде запослених за јануар утврђена је и исплата додатка на зараду учесницима који извршавају услуге изван обавезног здравственог осигурања (комисије за издавање лекарских уверења за возачке дозволе "Б", "Ц", "Д" категорије). Управни одбор ЗУ је донео Одлуку број 2367 од 31.05.2012.године о увођењу ванстандардне услуге - уверења за возачку дозволу. За рад на издавању лекарских уверења доктори ће добијати накнаду у износу од 100,00 динара по једном прегледу, а медицинске сестре 50,00 динара. Како су ово услуге које се наплаћују и од којих здравствена установа остварује сопствене приходе, оне се и финансирају из сопствених прихода здравствене установе.

У јануару је кроз зараду исплаћено и обрачунато 15.977,88 динара на име „зараде по учинку“. Увидом у поентажне листе утврђено је да је поред имена појединих запослених ручно уписан износ накнаде који треба исплатити запосленом као зарада по учинку. Уз рекапитулацију зараде није приложен обрачун за исплату накнаде за рад комисије за возаче. Ова средства се оспоравају здравственој установи из разлога што се оваква врста накнаде зараде не исплаћује од средстава РФЗО и не постоји никаква приложена документација, по ком основу и за који месец се исплаћује.

У каснијим месецима је здравствена установа вршила посебан обрачун за исплату

накнаде због повећаног обима посла, руковођења синдикатом и друга права по Одлуци управног одбора (за рад комисије за возаче и стимулација). Укупно обрачуната средства по основу увећаних плата по Одлуци директора износи 425.886,02 динара. Ова средства ДЗ је исплатио са рачуна сопствених прихода.

Директор здравствене установе је у тешкој финансијској ситуацији, ситуацији блокаде рачуна и константно недостајућих средстава за измирење обавеза како према запосленима, према добављачима, тако и према РФЗО (на основу утврђених неправилности по донетим Одлукама) исплаћивао стимулацију запосленима за јул, август и септембар 2014.године.

У табели број 10 дат је преглед **исплаћених додатака на зараде** по наведеном основу у 2014.години за уговорене раднике.

Табела број 10

ред. бр.	износ	датум	број извода 840-274667-45
1	45.524,69	03.10.14	И-45
2	43.209,87	28.03.2014	И-59
3	47.233,70	16.04.2014	И-72
4	45.987,65	13.06.2014	И-110
5	31.619,40	07.07.14	И-126
6	37.001,43	28.08.2014	И-164
7	77.114,34	29.08.2014	И-165
8	50.684,88	09.03.14	И-168
9	25.060,06	21.10.2014	И-202
10	22.450,00	21.10.2014	И-202
укупно:	425.886,02		

Контролом исправности обрачуна додатака на зараду -минули рад -утврђене су неправилности код обрачуна минулог рада код одређеног броја запослених (Служба хитне медицинске помоћи). Тако су у програму за обрачун зарада утврђене 2 опције за обрачун минулог рада и то: минули рад 1 и минули рад 2. Појединим запосленим радницима је обрачунаван минули рад на укупно остварену зараду а не на основну зараду, што је у супротности са чланом 108. Закона о раду и чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе. **Укупан износ више исплаћених средстава износи 472.645,91 динар.**

У прилогу је дата Табела прерачуна више обрачунате и исплаћене зараде по основу минулог рада у периоду 01.01.-31.10.2014.године. (Прилог број 21)

Контролом су утврђене су неправилности, злоупотребе и незаконите радње у делу обрачуна зарада и измиревања обавеза по административним забранама и обуставама на зараде запослених, мимо исправног обрачуна и приложених поентажних листа, о чему су надзорници сачинили:

1.1. Извештај о утврђеним неправилностима у обрачуну и исплати зарада у периоду 01.01.-31.12.2014.године у ДЗ С.Паланка

Обрачун и припрема налога за исплату врши се у софтверу агенције „Code“, предузетника Игора Димитријевић из Велике Планае, који користи референт обрачуна зарада и накнада, а која је по анексу уговора о раду распоређена на место Шефа рачуноводства Дома здравља Смедеревска Паланка-Татјана Кеџић. Послови реферата обрачуна зарада прецизирани су Правилником о систематизацији радних места ДЗ.

1. Дана 17.01.2014.године извршена је исплата „замрзнутих“ налога за административне зараде за месец децембар 2013.године из средстава РФЗО за уговорене раднике у примарној здравственој заштити. Директор здравствене установе је донео Решење о замрзавању налога од коначне исплате зараде за децембар 2013.године у износу од 896.506,71 динар.

Увидом у Решење о замрзавању налога од коначне исплате зараде за децембар 2013.године као и Списак обустава за месец децембар 2013.године и обрачунске листе запослених, утврђено је да је извршена обустава запосленима од зараде за кредитора „Сани оптик“ из Београда у износу од 10.165,66 динара. Тај износ је стопиран и исти износ је коришћен за затварање дуга према „Металцу“ Горњи Милановац.

Контролом је утврђена исплата са рачуна Дома здравља 840-274661-63, број 10 од 17.01.2014.године у корист кредитора Металац, Горњи Милановац у износу од **10.165,66** динара. Приликом исплате коришћена је шифра 241 која се користи за исплату обустава. Контролом је утврђено да је приликом уплате извршена пренамена налога у корист кредитора Металац а који представља дуговање по основу фискалног рачуна број 648000007923 који припада шефу рачуноводства и обрачунском раднику Татјани Кеџић. Увидом у обрачунску листу Татјане Кеџић за децембар 2013.године утврђено је задужење по фискалном рачуну број 648000007923 за кредитора Металац у износу од 56.062,39 динара. Увидом у обрачунску листу Татјане Кеџић за јануар 2014.године утврђено је задужење по фискалном рачуну број 648000007923 за кредитора Металац у износу од 45.896,73 динара (задужење је умањено за износ од 10.165,66 динара, без евидентирања умањења кроз обрачунску листу). Такође је у документацији пронађен „дупли“ списак обустава који гласи на Металац и име Татјана Кеџић.

Прилог 1: Извод са рачуна Дома здравља 840-274661-63 број 10 од 17.01.2014.године, редни број у изводу 6, Решење о замрзавању налога од коначне исплате зараде за децембар 2013.године, Списак обустава за месец децембар 2013.године за кредитора „Металац“, други „дупли“ доштампан списак обустава за месец децембар 2013.године за кредитора „Металац“, као раздужење Т.Кеџић, обрачунске листе за 4 запослена радника, обрачунски лист за децембар 2013.године и јануар 2014.године за Татјану Кеџић.

2. Дана 03.02.2014.године извршена је исплата другог дела зараде за јануар 2014.године из средстава РФЗО за уговорене раднике у **стоматолошкој здравственој заштити**.

Увидом у Рекапитулацију о обрачунатом порезу, доприносима за обавезно социјално осигурање и другим јавним приходима који се плаћају на лична примања, зараде за месец јануар 2014.године, 2 исплата за месец јануар и извод са рачуна Дома здравља 840-274661-63, број 20 од 03.02.2014.године утврђена је исплата у корист рачуна Creditagricole 330-5000102845453-95 у износу од **3.197,43** динара. Приликом исплате коришћена је шифра 241 која се користи за исплату обустава. Контролом је утврђено да је радницима (16 запослених уговорених радника у стоматолошкој) који су имали обуставе на заради по основу чланства у Комори медицинских сестара и техничара Србије - КЗМТС, Београд извршена обустава у укупном износу од 3.197,43 динара, али да је приликом уплате извршена пренамена налога у корист рачуна 330-5000102845453-95 који припада шефу рачуноводства и обрачунском раднику Татјани Кеџић.

Прилог 2: Извод са рачуна Дома здравља 840-274661-63 број 20 од 02.03.2014.године, редни број у изводу 402, Рекапитулација о обрачунатом порезу, доприносима за обавезно социјално осигурање и другим јавним приходима који се плаћају на лична примања, зараде за месец јануар 2014.године, Списак обустава за месец јануар за кредитора КЗМТС, обрачунске листе за 3 запослена радника.

3. Дана 03.02.2014.године извршена је исплата другог дела зараде за јануар 2014.године из средстава РФЗО за уговорене раднике у **стоматолошкој здравственој заштити**.

Увидом у Рекапитулацију о обрачунатом порезу, доприносима за обавезно социјално осигурање и другим јавним приходима који се плаћају на лична примања, зараде за месец

јануар 2014.године, 2 исплата за месец јануар и извод са рачуна Дома здравља 840-274661-63, број 20 од 03.02.2014.године утврђена је исплата у корист рачуна Creditagricole 330-5000102845453-95 у износу од **9.750,00** динара. Приликом исплате коришћена је шифра 241 која се користи за исплату обустава. Контролом је утврђено да је радницима у стоматолошкој зз, који су имали обуставе на заради према кредитору „СТКР АС“, извршена обустава у укупном износу од 9.750,00 динара али да је приликом уплате извршена пренамена налога административне забране у корист нето исплате на рачун 330-5000102845453-95 који припада шефу рачуноводства и обрачунском раднику Татјани Кеџић.

Прилог 3: Извод са рачуна Дома здравља 840-274661-63 број 20 од 02.03.2014.године, редни број у изводу 381, Рекапитулација о обрачунатом порезу, доприносима за обавезно социјално осигурање и другим јавним приходима који се плаћају на лична примања, зараде за месец јануар 2014.године (стоматолошка зз), Списак обустава за месец јануар за „СТКР АС“, обрачунске листе за 3 запослена радника.

4. Дана 03.02.2014.године извршена је исплата другог дела зараде за јануар 2014.године из средстава РФЗО за уговорене раднике у **примарној здравственој заштити**.

Увидом у Рекапитулацију о обрачунатом порезу, доприносима за обавезно социјално осигурање и другим јавним приходима који се плаћају на лична примања, зараде за месец јануар 2014.године, 2 исплата за месец јануар и извод са рачуна Дома здравља 840-274661-63, број 20 од 03.02.2014.године утврђена је исплата у корист рачуна Creditagricole 330-5000102845453-95 у износу од **27.544,41** динара. Приликом исплате коришћена је шифра 241 која се користи за исплату обустава. Контролом је утврђено да је радницима (114 запослених) који су имали обуставе на заради по основу чланства у Комори медицинских сестара и техничара Србије - КЗМТС, Београд извршена обустава у укупном износу од **27.544,41** динар, али да је приликом уплате извршена пренамена налога у корист рачуна 330-5000102845453-95 који припада шефу рачуноводства и обрачунском раднику Татјани Кеџић.

Прилог 4:Извод са рачуна Дома здравља 840-274661-63 број 20 од 02.03.2014.године, редни број у изводу 347, Рекапитулација о обрачунатом порезу, доприносима за обавезно социјално осигурање и другим јавним приходима који се плаћају на лична примања, зараде за месец јануар 2014.године, Списак обустава за месец јануар за кредитора КЗМТС, обрачунске листе за 2 запослена радника.

5. Дана 03.02.2014.године извршена је исплата другог дела зараде за јануар 2014.године из средстава РФЗО за уговорене раднике у **примарној здравственој заштити**.

Увидом у Рекапитулацију о обрачунатом порезу, доприносима за обавезно социјално осигурање и другим јавним приходима који се плаћају на лична примања, зараде за месец јануар 2014.године, 2 исплата за месец јануар и извод са рачуна Дома здравља 840-274661-63, број 20 од 03.02.2014.године утврђена је исплата у корист рачуна Creditagricole 330-5000102845453-95 у износу од **29.375,00** динара. Приликом исплате коришћена је шифра 241 која се користи за исплату обустава. Контролом је утврђено да је радницима који су имали обуставе на заради према кредитору „СТКР АС“, извршена обустава у укупном износу од 29.375,00 динара али да је приликом уплате извршена пренамена налога административне забране у корист нето исплате на рачун 330-5000102845453-95 који припада шефу рачуноводства и обрачунском раднику Татјани Кеџић.

Прилог 5: Извод са рачуна Дома здравља 840-274661-63 број 20 од 02.03.2014.године, редни број у изводу 293, Рекапитулација о обрачунатом порезу, доприносима за обавезно социјално осигурање и другим јавним приходима који се плаћају на лична примања, зараде за месец јануар 2014.године, Списак обустава за месец јануар за „СТКР АС“, обрачунске листе за 2 запослена радника.

6. Дана 01.04.2014.године извршена је исплата другог дела зараде за март 2014.године из средстава РФЗО за уговорене раднике у **примарној здравственој заштити**.

Увидом у Рекапитулацију о обрачунатом порезу, доприносима за обавезно социјално осигурање и другим јавним приходима који се плаћају на лична примања, зараде за месец

март 2014.године, 2 исплата за месец март и извод са рачуна Дома здравља 840-274661-63, број 60 од 01.04.2014.године утврђено је да је обустава од зараде за кредитора „Стил степ“ Ниш у износу од 6.925,00 динара пренамењена у корист кредитора Металац а који представља дуговање по основу фискалног рачуна број 648000007923 који припада шефу рачуноводства и обрачунском раднику Татјани Кеџић. Увидом у обрачунску листу Татјане Кеџић за март 2014.године утврђено је задужење по фискалном рачуну број 648000007923 за кредитора Металац у износу од 40.800,73 динара. Увидом у обрачунску листу Татјане Кеџић за април 2014.године утврђено је задужење по фискалном рачуну број 648000007923 за кредитора Металац у износу од 33.875,73 динара (задужење је умањено за износ од 6.925,00 динара, без евидентирања умањења кроз обрачунску листу). Такође је у документацији пронађен „дупли“ списак обустава који гласи на Металац и име Татјана Кеџић.

Прилог 6: Извод са наменског подрачуна Дома здравља 840-2235761-07 број 60 од 01.04.2014.године, редни број у изводу 330, Рекапитулација о обрачунатом порезу, доприносима за обавезно социјално осигурање и другим јавним приходима који се плаћају на лична примања, зараде за месец март 2014.године, Списак обустава за месец март за кредитора „Стил степ“ Ниш, обрачунске листе за 3 запослених, обрачунски лист за март и април за Татјану Кеџић.

7. Дана 01.04.2014.године извршена је исплата другог дела зараде за март 2014.године из средстава РФЗО за уговорене раднике у примарној здравственој заштити. Увидом у Рекапитулацију о обрачунатом порезу, доприносима за обавезно социјално осигурање и другим јавним приходима који се плаћају на лична примања, зараде за месец март 2014.године, 2 исплата за месец март и извод са рачуна Дома здравља 840-274661-63, број 60 од 01.04.2014.године утврђена је исплата у корист рачуна Creditagricole 330-5000102845453-95 у износу од **30.994,00** динара. Приликом исплате коришћена је шифра 241 која се користи за исплату обустава. Контролом је утврђено да је радницима који су имали обуставе на заради према кредитору „РГМ ПАК“ ДОО Горњи Милановац, извршена обустава у укупном износу од 30.994,00 динара али да је приликом уплате извршена пренамена налога административне забране у корист нето исплате на рачун 330-5000102845453-95 који припада шефу рачуноводства и обрачунском раднику Татјани Кеџић.

Прилог 7: Извод са рачуна Дома здравља 840-274661-63 број 60 од 01.04.2014.године, редни број у изводу 319, Рекапитулација о обрачунатом порезу, доприносима за обавезно социјално осигурање и другим јавним приходима који се плаћају на лична примања, зараде за месец март 2014.године, Списак обустава за месец март за „РГМ ПАК“ ДОО Горњи Милановац, обрачунске листе за 3 запослена радника.

8. Дана 05.05.2014.године извршена је исплата другог дела зараде за април 2014.године из средстава РФЗО за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити.

Увидом у Рекапитулацију о обрачунатом порезу, доприносима за обавезно социјално осигурање и другим јавним приходима који се плаћају на лична примања, зараде за месец април 2014.године, 2 исплата за месец април и извод са рачуна Дома здравља 840-274661-63, број 80 од 05.05.2014.године утврђена је исплата у корист рачуна Creditagricole 330-5000102845453-95 у износу од **11.995,00** динара. Приликом исплате коришћена је шифра 241 која се користи за исплату обустава. Контролом је утврђено да је радницима који су имали обуставе на заради према кредитору „СТКР АС“ извршена обустава у укупном износу од 11.995,00 динара али да је приликом уплате извршена пренамена налога административне забране у корист нето исплате на рачун 330-5000102845453-95 који припада шефу рачуноводства и обрачунском раднику Татјани Кеџић.

Прилог 8: Извод са рачуна Дома здравља 840-274661-63 број 80 од 05.05.2014.године, редни број у изводу 376, Рекапитулација о обрачунатом порезу, доприносима за обавезно социјално осигурање и другим јавним приходима који се плаћају на лична примања, зараде за месец април 2014.године, Списак обустава за месец април за „СТКР АС“, обрачунске листе за 3 запослена радника.

9. Дана 05.05.2014.године извршена је исплата другог дела зараде за април 2014.године из средстава РФЗО за уговорене раднике у примарној здравственој заштити. Увидом у Рекапитулацију о обрачунатом порезу, доприносима за обавезно социјално осигурање и другим јавним приходима који се плаћају на лична примања, зараде за месец април 2014.године, 2 исплата за месец април и извод са рачуна Дома здравља 840-274661-63, број 80 од 05.05.2014.године утврђена је исплата у корист рачуна Creditagricole 330-5000102845453-95 у износу од **16.625,00** динара. Приликом исплате коришћена је шифра 241 која се користи за исплату обустава. Контролом је утврђено да је радницима који су имали обуставе на заради према кредитору „СТКР Дизниленд Аница“ С.Паланка извршена обустава у укупном износу од 16.625,00 динара али да је приликом уплате извршена пренамена налога административне забране у корист нето исплате на рачун 330-5000102845453-95 који припада шефу рачуноводства и обрачунском раднику Татјани Кеџић.

Прилог 9: Извод са рачуна Дома здравља 840-274661-63 број 80 од 05.05.2014.године, редни број у изводу 292, Рекапитулација о обрачунатом порезу, доприносима за обавезно социјално осигурање и другим јавним приходима који се плаћају на лична примања, зараде за месец април 2014.године, Списак обустава за месец април за „СТКР Дизниленд Аница“ С.Паланка, обрачунске листе за 5 запослених радника.

10. Дана 16.05.2014.године извршена је исплата првог дела зараде за мај 2014.године из средстава РФЗО за уговорене раднике у примарној здравственој заштити. Увидом у Рекапитулацију о обрачунатом порезу, доприносима за обавезно социјално осигурање и другим јавним приходима који се плаћају на лична примања, зараде за месец мај 2014.године, 1 исплата за месец мај и извод са рачуна Дома здравља 840-274661-63, број 89 од 16.05.2014.године утврђена је исплата у корист рачуна Creditagricole 330-5000102845453-95 у износу од **29.845,05** динара. У спецификацији налога за плаћање, ред.број 220 стоји да обрачунати износ представља зараду за др Јасмину Стојковић (директор ДЗ), а у корист рачуна Creditagricole 330-5000102845453-95 који припада шефу рачуноводства и обрачунском раднику Татјани Кеџић. Ради се о томе да је име др Тање Ракоњац (Агбаба) коришћено као покриће за увећање обрачуна а која је у априлу и мају 2014.године била на породилском боловању и по том основу примила накнаду зараде од Министарства за рад и социјална питања.

Прилог 10: Извод са рачуна Дома здравља 840-274661-63 од 16.05.2014.године, редни број у изводу 215, Рекапитулација о обрачунатом порезу, доприносима за обавезно социјално осигурање и другим јавним приходима који се плаћају на лична примања, зараде за месец мај 2014.године, Образац НЗ-1 Списак обрачунатих накнада зарада и исплата накнада за април 2014.год, извод са рачуна Дома здравља 840-274661-63 од 21.05.2014.године број 92 где је евидентирана уплата накнаде зараде за април 2014.године (породилског боловања) за наведену докторку у укупном износу од 52.843,63 динара.

11. Дана 02.06.2014.године извршена је исплата другог дела зараде за мај 2014.године из средстава РФЗО за уговорене раднике у примарној здравственој заштити. Увидом у Рекапитулацију о обрачунатом порезу, доприносима за обавезно социјално осигурање и другим јавним приходима који се плаћају на лична примања, зараде за месец јул 2014.године, 2 исплата за месец мај и извод са рачуна Дома здравља 840-274661-63, број 100 од 02.06.2014.године утврђена је исплата у корист рачуна Creditagricole 330-5000102845453-95 у износу од **29.367,30** динара. У спецификацији налога за плаћање стоји да обрачунати износ представља административну забрану у корист рачуна Creditagricole 330-5000102845453-95 који припада шефу рачуноводства и обрачунском раднику Татјани Кеџић. Ради се о обрачуну зараде за други део маја за др Тању Ракоњац (Агбаба) која је у наведеном месецу била на породилском боловању и по том основу примила накнаду зараде од Министарства за рад и социјална питања.

Прилог 11: Извод са рачуна Дома здравља 840-274661-63 од 01.08.2014.године, редни број у изводу 375, Рекапитулација о обрачунатом порезу, доприносима за обавезно социјално осигурање и другим јавним приходима који се плаћају на лична примања, зараде за месец мај 2014.године, Образац НЗ-1 Списак обрачунатих накнада зарада и исплата накнада, Извод из појединачне пореске пријаве за порез и доприносе по одбитку,

обрачуни лист за мај 2014. године за др Тању Ракоњац, Извод са рачуна Дома здравља 840-274661-63 од 24.06.2014.године број 116 где је евидентирана уплата накнаде зараде за мај 2014.године (породиљског боловања) за наведену докторку у укупном износу од 52.843,63 динара.

12. Дана 02.06.2014.године извршена је исплата другог дела зараде за мај 2014.године из средстава РФЗО за уговорене раднике у примарној и стоматолошкој здравственој заштити. Контролом реализованих налога у изводу број 100 са рачуна 840-274661-63 евидентирана је исплата у корист кредитора Металац Горњи Милановац у износу од 5.094,00 динара, а у позиву на број одобрења стоји 05 2014 и представља рату дужника Татјане Кеџић.

Дана 02.06.2014.године РФЗО је пренео средства за коначну исплату зараде за мај 2014.године за уговорене раднике у примарној и стоматолошкој здравственој заштити. Увидом у Рекапитулацију о обрачунатом порезу, доприносима за обавезно социјално осигурање и другим јавним приходима који се плаћају на лична примања, зараде за месец мај 2014.године за **стоматолошку здравствену заштиту**, редни број 24, и извод са рачуна 100 од 02.06.2014. године евидентирана је уплата у корист кредитора Металац. Контролом Списова обустава за месец мај за стоматолошку зз утврђено је да је извршена обустава запосленима од зараде за кредитора „РГМ -ПАК“ Горњи Милановац у износу од 5.094,00 динара. Тај износ је стопиран и исти износ је коришћен за затварање рате дуга према „Металцу“ Горњи Милановац, а који представља дуговање по основу фискалног рачуна број 648000007923 који припада шефу рачуноводства и обрачунском раднику Татјани Кеџић. Увидом у обрачуни листу Татјане Кеџић за мај 2014.године утврђено је задужење по фискалном рачуну број 648000007923 за кредитора Металац у износу од 33.785,73 динара. Увидом у обрачуни листу Татјане Кеџић за јун 2014.године утврђено је задужење по фискалном рачуну број 648000007923 за кредитора Металац у износу од 28.781,73 динара (задужење је умањено за износ од 5.094,00 динара, без евидентирања умањења кроз обрачуни листу). Увидом у списак обустава који гласи на Металац за примарну зз нема обустава на заради на име Татјана Кеџић.

Прилог 12: Извод са рачуна Дома здравља 840-274661-63 број 100 од 02.06.2014.године, редни број у изводу 418, Рекапитулацију о обрачунатом порезу, доприносима за обавезно социјално осигурање и другим јавним приходима који се плаћају на лична примања, зараде за месец мај 2014.године за **стоматолошку здравствену заштиту**, Списак обустава за месец мај за кредитора „РГМ -ПАК“ Горњи Милановац, обрачуни листе за 3 запослена, списак обустава за месец август за кредитора „Металац, Горњи Милановац“, обрачуни лист за мај и јун за Татјану Кеџић.

13. Дана 01.07.2014.године извршена је исплата другог дела зараде за јун 2014.године из средстава РФЗО за уговорене раднике у примарној здравственој заштити. Увидом у Рекапитулацију о обрачунатом порезу, доприносима за обавезно социјално осигурање и другим јавним приходима који се плаћају на лична примања, зараде за месец јун 2014.године, 2 исплата за месец јун и извод са рачуна Дома здравља 840-274661-63, број 121 од 01.07.2014.године утврђена је исплата у корист рачуна 330-5000102845453-95 у износу од **17.650,73** динара. Приликом исплате коришћена је шифра 241 која се користи за исплату обустава. Увидом у обрачуни листу др Васиљковић Биљане за месец јун 2014.године, утврђен је обрачун 40 часова прековременог рада у бруто износу од 22.292,80 динара и истовремено обустава од зараде у нето износу од 17.650,73 динара, по основу задужења у Credit Agricole банци. Увидом у поентажну листу за месец јун, утврђено је да је наведена докторка радила у месецу јуну користила годишњи одмор и да није имала прековремени рад.

Директор Дома здравља је донео решење о прековременом раду у трајању од 40 часова, број 2557/5 од 13.06.2014.године за др Васиљковић Биљану, запослену у Служби хитне медицинске помоћи.

Директор Дома здравља такође је донео Решење о коришћењу годишњег одмора за др Васиљковић Биљану за 2013. годину, број 259 од 30.09.2013.године, у трајању од 40 радних дана. У решењу је наведено да ће запослена користити годишњи одмор за 2013.годину у

периоду од 17.10.2013.-12.12.2013.године. Директор Дома здравља такође је донео Решење о коришћењу годишњег одмора за др Васиљковић Биљану за 2014. годину, број 266 од 01.12.2014.године, у трајању од 40 радних дана. У решењу је наведено да ће запослена користити годишњи одмор за 2014.годину у периоду од 10.12.2014.-06.02.2015.године.

Увидом у поентажну листу, обрачунску листу и Решење о прековременом раду и Решења о годишњем одмору за 2013. и 2014. годину за др Васиљковић Биљану утврђене су некоректности.

У укупној рекапитулацији зараде у примарној здравственој заштити, вишак добијен укалкулисавањем прековременог рада упућен је на рачун Татјане Кеџић.

Прилог 13: Извод са рачуна Дома здравља 840-274661-63 број 121 од 01.07.2014.године, редни број у изводу 330, Рекапитулација о обрачунатом порезу, доприносима за обавезно социјално осигурање и другим јавним приходима који се плаћају на лична примања, зараде за месец јун 2014.године, Списак обустава за месец јун за Creditagricole банку Н.Сад, обрачунска листа, поентажна листа, Решење о прековременом раду за јун, Решење о годишњем одмору за 2013. годину и Решење о годишњем одмору за 2014. годину за др Васиљковић Биљану из Службе хитне медицинске помоћи.

14. Дана 01.08.2014.године извршена је исплата другог дела зараде за јул 2014.године из средстава РФЗО за уговорене раднике у примарној здравственој заштити.

Увидом у Рекапитулацију о обрачунатом порезу, доприносима за обавезно социјално осигурање и другим јавним приходима који се плаћају на лична примања, зараде за месец јул 2014.године, 2 исплата за месец јул и извод са рачуна Дома здравља 840-274661-63, број 144 од 01.08.2014.године утврђена је исплата у корист рачуна Creditagricole 330-5000102845453-95 у износу од 27.115,64 динара. Приликом исплате коришћена је шифра 241 која се користи за исплату обустава. Контролом је утврђено да је радницима (112 запослених) који су имали обуставе на заради по основу чланства у Комори медицинских сестара и техничара Србије - КЗМТС, Београд извршена обустава у укупном износу од **27.115,64** динара, али да је приликом уплате извршена пренамена налога у корист рачуна 330-5000102845453-95 који припада шефу рачуноводства и обрачунском раднику Татјани Кеџић.

Прилог 14: Извод са рачуна Дома здравља 840-274661-63 број 144 од 01.08.2014.године, редни број у изводу 324, Рекапитулација о обрачунатом порезу, доприносима за обавезно социјално осигурање и другим јавним приходима који се плаћају на лична примања, зараде за месец јул 2014.године, Списак обустава за месец јул за комору - КЗМТС, обрачунске листе за 4 запослена радника.

15. Дана 01.08.2014.године извршена је исплата другог дела зараде за јул 2014.године из средстава РФЗО за уговорене раднике у примарној здравственој заштити.

Увидом у Рекапитулацију о обрачунатом порезу, доприносима за обавезно социјално осигурање и другим јавним приходима који се плаћају на лична примања, зараде за месец јул 2014.године, 2 исплата за месец јул и извод са рачуна Дома здравља 840-274661-63, број 144 од 01.08.2014.године утврђена је исплата у корист рачуна Creditagricole 330-5000102845453-95 у износу од **23.017,00** динара. Приликом исплате коришћена је шифра 241 која се користи за исплату обустава. Контролом је утврђено да је радницима који су имали обуставе на заради према кредитору „СТКР АС“ извршена обустава у укупном износу од 23.017,00 динара али да је приликом уплате извршена пренамена налога административне забране у корист нето исплате на рачун 330-5000102845453-95 који припада шефу рачуноводства и обрачунском раднику Татјани Кеџић.

Прилог 15: Извод са рачуна Дома здравља 840-274661-63 број 144 од 01.08.2014.године, редни број у изводу 282, Рекапитулација о обрачунатом порезу, доприносима за обавезно социјално осигурање и другим јавним приходима који се плаћају на лична примања, зараде за месец јул 2014.године, Списак обустава за месец јул за кредитора СТКР АС, обрачунске листе за 4 запослена радника.

16. Дана 01.09.2014.године извршена је исплата другог дела зараде за август 2014.године из средстава РФЗО за уговорене раднике у примарној здравственој заштити.

Контролом реализованих налога у изводу од 01.10.2014.године утврђено је да укупан

износ реализованих налога одговара износу који се налази у исправи „Рекапитулација о обрачунатом порезу, доприносима за обавезно социјално осигурање и другим јавним приходима који се плаћају на лична примања зараде за месец август 2014.године“. Увидом у Рекапитулацију о обрачунатом порезу, доприносима за обавезно социјално осигурање и другим јавним приходима који се плаћају на лична примања, зараде за месец август 2014.године, 2 исплата за месец август и извод са наменског подрачуна Дома здравља 840-2235761-07, број 7 од 01.09.2014.године утврђена је исплата у корист рачуна Creditagricole 330-5000102845453-95 у износу од **11.295,00** динара. Контролом је утврђено да је радницима који су имали обуставе на заради према кредитору СТР „Дизниленд Аница“ С.Паланка извршена обустава у укупном износу од 11.295,00 динара али да је приликом уплате извршена пренамена налога административне забране у корист нето исплате на рачун 330-5000102845453-95 који припада шефу рачуноводства и обрачунском раднику Татјани Кеџић. Приликом исплате коришћена је шифра 241 која се користи за исплату обустава.

Прилог 16: Извод са наменског подрачуна Дома здравља 840-2235761-07 број 7 од 01.09.2014.године, редни број у изводу 331, Рекапитулација о обрачунатом порезу, доприносима за обавезно социјално осигурање и другим јавним приходима који се плаћају на лична примања, зараде за месец август 2014.године, Списак обустава за месец август за кредитора СТР Дизниленд Аница С.Паланка, обрачунске листе за 4 запослена радника.

17. Дана 17.09.2014.године извршена је исплата „замрзнутих“ налога за административне зараде за месец август 2014.године из средстава РФЗО за уговорене раднике у примарној здравственој заштити. Директор здравствене установе је донео Решење о замрзавању налога од коначне исплате зараде за август 2014.године у износу од 781.836,91 динар.

Увидом у Решење о замрзавању налога од коначне исплате зараде за август 2014.године као и Списак обустава за месец август 2014. године, утврђено је да је извршена обустава запосленима од зараде за кредитора „Поклон шоп“ у износу од 14.905,00 динара.Тај износ је стопиран и исти износ је коришћен за затварање дуга према „Металцу“ Горњи Милановац.

Контролом је утврђена исплата са наменског подрачуна Дома здравља 840- 2235761-07, број 12 од 17.09.2014.године у корист кредитора Металац, Горњи Милановац у износу од **14.905,00** динара. Приликом исплате коришћена је шифра 241 која се користи за исплату обустава. Контролом је утврђено да је приликом уплате извршена пренамена налога у корист кредитора Металац а који представља дуговање по основу фискалног рачуна број 648000007923 који припада шефу рачуноводства и обрачунском раднику Татјани Кеџић. Увидом у обрачунску листу Татјане Кеџић за август 2014.године утврђено је задужење по фискалном рачуну број 648000007923 за кредитора Металац у износу од 18.781,73 динара. Увидом у обрачунску листу Татјане Кеџић за септембар 2014.године утврђено је задужење по фискалном рачуну број 648000007923 за кредитора Металац у износу од 3.876,73 динара (задужење је умањено за износ од 14.905,00 динара, без евидентирања умањења кроз обрачунску листу). Такође је у документацији пронађен „дупли“ списак обустава који гласи на Металац и име Татјана Кеџић.

Прилог 17: Извод са наменског подрачуна Дома здравља 840-2235761-07 број 12 од 17.09.2014.године, редни број у изводу 18, Решење о замрзавању налога од коначне исплате зараде за август 2014.године, Списак обустава за месец август за кредитора „Поклон шоп“, други „дупли“ списак обустава за месец август за кредитора „Металац, Горњи Милановац“, обрачунске листе за 5 запослених, обрачунски лист за август и септембар за Татјану Кеџић.

18. Дана 01.10.2014.године извршена је исплата другог дела зараде за септембар 2014.године из средстава РФЗО за уговорене раднике у примарној здравственој заштити. Контролом реализованих налога у изводу од 01.10.2014.године утврђено је да укупан износ реализованих налога одговара износу који се налази у исправи „Рекапитулација о обрачунатом порезу, доприносима за обавезно социјално осигурање и другим јавним приходима који се плаћају на лична примања зараде за месец септембар 2014.године“. Увидом у Рекапитулацију о обрачунатом порезу, доприносима за обавезно социјално осигурање и другим јавним приходима који се плаћају на лична примања, зараде за месец

септембар 2014.године, 2 исплата за месец септембар и извод са наменског подрачуна Дома здравља 840-2235761-07, број 17 од 01.10.2014.године, утврђена је исплата у корист рачуна 330-5000102845453-95 у износу од **20.926,00** динара. Контролом је утврђено да је радницима који су имали обуставе на заради према кредитору „СТКР АС“ Београд извршена обустава у укупном износу од 20.926,00 динара али да је приликом уплате извршена пренамена налога у корист рачуна Creditagricole 330-5000102845453-95 који припада шефу рачуноводства и обрачунском раднику Татјани Кеџић. Приликом исплате коришћена је шифра 241 која се користи за исплату обустава.

Прилог 18: Извод са наменског подрачуна Дома здравља 840-2235761-07 број 17 од 01.10.2014.године, редни број у изводу 283, Рекапитулација о обрачунатом порезу, доприносима за обавезно социјално осигурање и другим јавним приходима који се плаћају на лична примања, зараде за месец септембар 2014.године, Списак обустава за месец септембар за кредитора СТКР АС, обрачунске листе за 4 запослена радника.

19. Дана 03.11.2014.године извршена је исплата другог дела зараде за октобар 2014.године из средстава РФЗО за уговорене раднике у примарној здравственој заштити.Контролом реализованих налога у изводу од 03.11.2014.године утврђено је да укупан износ реализованих налога одговара износу који се налази у исправи „Рекапитулација о обрачунатом порезу, доприносима за обавезно социјално осигурање и другим јавним приходима који се плаћају на лична примања зараде за месец октобар 2014.године“. Међутим, контролом спискова обустава и текућих рачуна кредитора и увидом у извод са наменског подрачуна Дома здравља 840-2235761-07, број 27 од 03.11.2014.године, утврђена је исплата у корист рачуна 330-5000102845453-95 у износу од **19.402,50** динара. Контролом је утврђено да је радницима који су имали обуставе на заради према кредитору „Smartphoe shop“ из Београда извршена обустава на заради у укупном износу од 19.402,50 динара али да је приликом уплате извршена пренамена налога у корист рачуна 330-5000102845453-95 који припада шефу рачуноводства и обрачунском раднику Татјани Кеџић. Приликом исплате коришћена је шифра 241 која се користи за исплату обустава.

Прилог 19: Извод са наменског подрачуна Дома здравља 840-2235761-07 број 27 од 03.11.2014.године, редни број у изводу 357 у корист текућег рачуна 330-5000102845453-95 Creditagricole, Рекапитулација о обрачунатом порезу, доприносима за обавезно социјално осигурање и другим јавним приходима који се плаћају на лична примања, зараде за месец октобар 2014.године, 2 исплата за месец октобар, Списак обустава за месец октобар за кредитора Smartphoe shop, обрачунске листе за 3 запослена радника.

Укупна вредност поменутих нето исплата износи 345.199,01 динар. Од тога је неисплаћено кредиторима 268.335,93 динара а више требовано од РФЗО у нето износу од 76.863,08 динара.(бруто износ 129.274,70динара).

Тако је запослена Татјана Кеџић искористила слабости софтвера и сопствени положај за стицање првенствено личне користи, а на штету здравствене установе и РФЗО.

РФЗО Филијала Смедерево је редовно трансферисана средства за исплату зарада уговорених радника у примарној и стоматолошкој здравственој заштити у складу са укупно обрачунатим средствима укључујући и обавезе запослених према кредиторима. Оваквим поступањем запослене дошло је до ненаменског трошења средстава РФЗО.

1.2. Контрола рачуноводствених исправа и документације

Контролом је утврђено да је запослена Татјана Кеџић, распоређена на месту шефа рачуноводства и обрачунског радника користила слабости софтвера за обрачун плата предузећа „Код“ из Велике Планае, како би сама мењала базу и импровизовала извештаје

који нису били заштићени од измена, без одговарајућих рачуноводствених правила за сторнирање и корекције.

Запослена је без икакве контроле и ограничења издалава запосленима потврде за куповину на одложено плаћање путем административних забрана. Тако је издавала потврде и за сопствене куповине. Увидом у обрачунску листу Татјане Кеџић за месец април 2014. године, утврђено је да је прокњижено укупно дуговање према кредиторима у износу од 1.030.612,21 динар, а да је њена нето зарада за април 2014. године износила 42.183,15 динара.

Тако је контролом обрачунских листа именоване за месец април и мај 2014. године утврђено следеће:

Увидом у обрачунску листу запослене за април 2014. године утврђен је укупан дуг према кредиторима у износу од **1.030.612,21** динар. Укупне обуставе -измирење кредитора- од априлске зараде износиле су **22.777,61** динар.

Увидом у обрачунску листу за мај 2014. године укупан дуг према кредиторима износи 589.569,08 динара. Из обрачунске листе запослене је без икакве књиговодствене евиденције избрисан дуг према кредиторима у износу од **452.806,16** динара.

Прилог 20: обрачунске листе за Татјану Кеџић за април и мај 2014. године

Напомена: Против запослене Татјане Кеџић је започето кривично гоњење због кривичног дела учињеног на раду и у вези са радом од стране полицијских службеника за привредни криминал ПС у Смедеревској Паланци. Директор Дома здравља Смедеревска Паланка је донео Решење о суспензији-привременом удаљењу са посла број 5172 од 22.12.2014. године, до окончања кривичног поступка.

1.3. Радници преко уговореног броја

Здравствена установа је ангажовала одређен број запослених преко уговореног броја .

У табели број 11 дат је преглед обрачунатих зарада за раднике преко уговореног броја за које се ради посебна рекапитулација.

Табела број 11:

редни број	месец	Број неуговорених радника	Укупно обрачуната средства за плате неуговорених радника у примарној зз
1	јануар	3	171.731,00
2	фебруар	4	202.968,86
3	март	4	205.284,44
4	април	4	208.251,17
5	мај	4	211.881,94
6	јун	4	169.850,24
7	јул	3	171.749,58
8	август	3	169.436,44
9	септембар	4	204.628,20
10	октобар	4	203.813,60
11	новембар	3	155.681,67
12	децембар	4	192.655,56
укупно:			2.267.932,70

Дом здравља је обрачунао средства за зараде за неуговорене раднике за период јануар-децембар 2014.године у укупном износу од **2.267.932,70** динара.

Износ обрачунатих средстава за контролисани период и износ исплаћених средстава по датумима од стране ЗУ, не могу се поредити јер ЗУ касни у исплати плата, због недостатка сопствених прихода.

Преглед измиривања обавеза у периоду јануар-децембар 2014.године дат је у табели број 12:

Табела број 12

датум плаћања	Број Извода		Износ исплаћених средстава	период за који се врши исплата
	рачун сопственог прихода	буџетски рачун		
20.01.2014	I-11		85.023,00	аконтација за јануар 2014.
02.05.2014	I-23		86.709,00	исплата за јануар 2014.
19.02.2014	I-32		105.409,00	аконтација за фебруар 2014.
07.03.2014	I-44		11.732,15	исплата за фебруар 2014.
10.03.2014	I-45		85.642,80	исплата за фебруар 2014.
20.03.2014	I-53		105.375,68	аконтација за март 2014.
04.04.2014	I-64		86.449,75	исплата за март 2014.
07.04.2014	I-65		13.425,01	исплата за март 2014.
25.04.2014	I-77		105.794,64	аконтација за април 2014.
06.05.2014		I-81	102.459,51	исплата за април 2014.
22.05.2014	I-94		103.379,51	аконтација за мај 2014.
10.06.2014	I-107		107.929,88	исплата за мај 2014.
24.06.2014	I-117		84.771,27	аконтација за јун 2014.
04.07.2014	I-125		85.078,97	исплата за јун 2014.
16.07.2014	I-133		37.613,61	порез и доприноси за јул 2014.
22.07.2014	I-137		62.104,88	минимална зарада за јул 2014.
06.08.2014	I-148		33.849,60	порез и доприноси за август 2014.
13.08.2014	I-153		57.960,00	минимална зарада за август 2014.
26.08.2014	I-162		11.087,00	разлика нето зараде за август 2014.
03.09.2014	I-168		25.158,54	део минималне зараде за септембар 2014.
09.09.2014	I-172		59.077,29	порез и доприноси за септембар 2014. ; административне зараде за август и део нета за септембар 2014.
17.09.2014	I-178		9.043,20	административне зараде за септембар 2014.
18.09.2014	I-179		39.660,00	део минималне зараде за септембар 2014.
23.09.2014	I-182		10.892,30	разлика нето зараде за јул 2014.
10.10.2014	I-195		98.151,48	Део минимална зарада за октобар 2014. (део нето +порез и доприноси)
24.10.2014	I-205		36.640,04	разлика нето зараде за октобар 2014.
УКУПНО:			1.613.778,07	

У контролисаном периоду здравствена установа је укупно исплатила 1.613.778,07 динара за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити. Од тога је са рачуна сопственог прихода исплатила зараде у износу од 1.511.318,56 динара и 102.459,51 динара са буџетског рачуна.

Увидом у стање рачуна 840-274661-63 утврђено је да су здравственој установи пренета средства 29.04.2014.године за остале трошкове пословања, које су остала у депозиту,

неуtroшена на рачуну здравствене установе. Ова средства је здравствена установа искористила за измирење плата неуговореним радницима у износу од 102.459,51 динар дана 06.05.2014.године.

Увидом у картице конта 13121104-обавезе за неисплаћене плате са 31.12.2013.године износе 2.218.407,78 динара. (нето обавезе из 2013.и претходних година.) Укупне обавезе за неисплаћене доприносе износе 1.092.329,00 динара. Укупне обавезе за неисплаћене плате и доприносе прекоговорених радника са 31.12.2013.године износе **3.310.736,78** динара.

На дан 31.12.2014.године здравствена установа има неизмирене обавезе за неуговорене раднике у износу од **3.964.891,41 динар**, што је приказано у табели број 13.

Табела 13.

обавезе на дан 01.01.2014.године за зараде неуговорених радника у примарној зз	обрачуната средства за зараде у току 2014. године	исплаћена средства	салдо на дан 31.12.2014. године
3.310.736,78	2.267.932,70	1.613.778,07	3.964.891,41

Рекапитулација утврђених неправилности дата је у табели број 14 :

Табела број 14:

Утврђене неправилности	Финансијски износ
исплата додатака-неисправни коефицијенти	296.349,57
ненаменско коришћење средстава- пренамена	235.205,46
„зарада по учинку“	15.977,86
неправилности у обрачуну минулог рада	472.645,91
више пренета средства пренемењена у личну корист Татјане Кеџић, породилско и годишњи одмор	129.274,70
средства пренета за повериоце пренемењена у личну корист Татјане Кеџић	268.335,93
зарада неуговорених радника	102.459,51
Укупно:	1.520.248,94

Укупан износ утврђених неправилности за зараде у примарној здравственој заштити за уговорене раднике износи **1.520.248,94** динара. Укупно је РФЗО више пренео средства у износу од **914.248,04** динара, ненаменско трошење средстава износи **337.664,97** динара , док је дуг установе према повериоцима за које је РФЗО пренео средства **268.335,93** динара.

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01.-31.12.2014.години у примарној здравственој заштити

На основу члана 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором

код послодавца и Законом о раду. Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину и набавља месечне претплатне карте. Запослени у ЗУ не попуњавају изјаве за накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада, нити се прилажу фотокопије личних карата запослених као доказ о месту становања запосленог. Исплата трошкова превоза се врши на основу спискова запослених са адресом становања који потписује главна сестра одговарајуће службе и који се достављају правној служби. Дом здравља је 22.03.2012. године донео Одлуку број: 1280 којом се регулише начин остваривања права на накнаду трошкова превоза у погледу коришћења градског, приградског и међуградског превоза. Наведеном Одлуком утврђено је да се рефундација градског превоза врши искључиво путем месечних карата, приградског на бази готовинске рефундације или путем месечне карте, када су у питању радници који путују из Крагујевца рефундација превоза врши се готовинским путем уз приложене карте, док се радницима из Београда накнада за трошкове превоза врши путем месечне карте или пак готовинским путем уз приложене карте.

Превоз се исплаћује на основу евиденције о присутности запослених на раду, који се у форми спискова потписаних од стране главне сестре или пак начелника службе достављају финансијској служби.

Увидом у финансијске картице и месечне рекапитулације Дома здравља Смедеревска Паланка, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који је дат у следећој табели:

Табела број 15

редни број	месец	број уговор. радника	требована средства	пренета средства за период 01.01.-31.12.2014.	исплаћена средства за уговорене раднике	разлика
1	јануар	126	637.391,89	637.391,89	637.392,11	-0,22
2	фебруар	125	601.895,80	601.895,80	613.481,47	-11.585,67
3	март	125	606.707,67	606.707,67	606.707,43	0,24
4	април	125	616.986,89	616.986,89	616.986,85	0,04
5	мај	124	609.950,00	609.950,00	603.789,64	6.160,36
6	јун	121	594.824,00	594.824,00	600.314,06	-5.490,06
7	јул	123	595.437,00	595.437,00	595.442,80	-5,80
8	август	124	615.280,85	615.280,85	615.280,84	0,01
9	септембар	124	573.762,55	573.762,55	573.762,65	-0,10
10	октобар	124	606.847,30	606.847,30	606.847,39	-0,09
11	новембар	120	580.507,00	580.507,00	580.506,61	0,39
12	децембар	123	567.795,61	567.795,61	567.795,61	0,00
укупно:			7.207.386,56	7.207.386,56	7.218.307,46	-10.920,90

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 7.207.386,56 динара, колико је здравствена установа и требовала. Дом здравља је укупно исплатио трошкове превоза у износу од 7.218.307,46 динара, што је за 10.920,90 динара више од пренетих средстава РФЗО. Разлику је надокнадио од средстава партиципације.

Дом здравља требају средства за превоз уговорених радника за одређени месец на основу профактуре одређеног добављача за текући месец, потребних готовинских средстава за исплату трошкова превоза за претходни месец и пореза на маркице за претходни месец.

(ЗУ је приликом требовања средства за превоз за фебруар 2014. године грешком требовала за 11.585,67 мање од потребних средстава, односно изостављен је порез који је плаћен 07.02.2014. године од средстава за партиципацију.

Приликом требовања средстава за превоз за месец мај 2014. године, ЗУ је требовала средства на основу предрачуна број 235 од 28.04.2015. године добављача Ласте у износу од 306.000 динара и по факури истог добављача број:1050447 од 15.04.2015. године за неугворене раднике у износу од 4.620.000 динара. Укупна средства требована за маркице

добављача Ласте износила су 310.620,00 динара. ЗУ је приликом исплате средстава сторнирала месечну карту за једног запосленог, који је престао да ради у ДЗ, тако да је фактура Ласте која је накнадно достављена, умањена за износ од 1.540,00 динара. Средства која су требована за неугворене раднике у износу од 4.620,00 динара нису искоришћена за ову сврху, већ је увидом у финансијску документацију утврђено да је наведена фактура плаћена 26.05.2014. године са рачуна сопственог прихода. По том основу ЗУ су остала неискоришћена средства у износу од 6.160,36 динара. Део неутрошених средстава ЗУ је искористила како би измирила фактуру број 1050584, испостављену од добављача Ласта за запосленог који је био на волонтерском раду у укупном износу од 5.490,06 динара. За исти износ ДЗ је умањио требовање средстава за наредни месец.

У наредној табели дат је преглед утрошених средстава по добављачима:

Табела број 16

редни број	добављач:	Износ утрошених средстава
1	Ласта	3.652.367,00
2	Југопревоз	406.272,00
3	Готовинска исплата	3.020.887,50
4	Порез	138.780,96
Укупно:		7.218.307,46

СП «Ласта» је у току 2014. године испостављала фактуре за уговорене раднике у примарној здравственој заштити, фактуре за уговорене раднике у стоматологији, фактуре за неугворене раднике у стоматологији, као и фактуре за радника који је обављао волонтерски рад. Увидом у аналитичку картицу конта 252111 за комитента Ласта, утврђено је да су укупно утрошена средства за измирење обавеза за накнаду трошкова превоза у примарној заштити у износу од 16.470,00 динара, неукључујући месечне карте које су плаћане за волонтера у износу од 3.652.367,00 динара, изузев исплате од 05.05.2015. године у износу од 5.490,06 динара, која је извршена са буџетског рачуна, а од средстава која су требована од РФЗО. За наведени износ погрешно требованих средстава здравствена установа је умањила требовање средстава за месец јун 2014. године

Добављачу Југопревоз ЗУ је у контролисаном периоду уплатила средства у износу од 406.272,00 динара, готовинска рефундација је износила 3.020.887,50 динара, док су за порез на маркице утрошена средства у износу од 138.780,96 динара.

ЗУ на дан 31.12.2014. године има укупне обавезе неизмирене обавезе по основу накнаде превоза за уговорене раднике у примарној здравственој заштити у износу од 253.996,38 динара. Структура неизмираних обавеза дата је у следећој табели:

Табела број 17

редни број	врста обавезе	износ неизмираних обавеза
1	готовина за ХИ 2014	231.397,10
2	порез на маркице	12.477,53
3	порез на исплаћену готовину	10.121,75
укупно:		253.996,38

Поред наведених обавеза за уговорене раднике у примарној здравственој заштити, ДЗ има на дан 31.12.2014. године и неизмирене обавезе по основу трошкова превоза и за радника

који је у току 2014. године био на волонтерском раду у износу од 13.725.00 динара.

Неуговорени радници у примарној здравственој заштити не користе превоз, те средства по овом основу нису исплаћивана.

Закључује се да је здравствена установа у контролисаном периоду за трошкове превоза уговорених радника у примарној здравственој заштити утрошила 10.920,90 динара више од пренетих средстава РФЗО и то од средстава партиципације.

3. Наменско трошење средстава за лекове у ЗУ за период 01.01.-31.12.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова у износу од 5.424.000 динара.

РФЗО – Филијала Смедерево је пренела Дому здравља средства за лекове са Листе лекова у укупном износу од укупном износу од 4.747.298 динара и то 4.413.198 динара жирално по Уговору за 2014.годину и 334.100 динара као аванс по коначном обрачуну за 2013. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 2521111 утврђено је стање обавеза према добављачима , које се даје у наредној табели.

Табела број 18

Р. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање на дан 01.01.2014.г	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.г	Укупно	Глапено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014.г		Стање обавеза на дан 31.12.2014.г.
					Из средстава РФЗО		
1	2	3	4	5 (3+4)	6		8(5-6-7)
1	Hemofarm	63.944,10		63.944,10	63.944,10		0,00
2	Erma	197.957,52	144.973,40	342.930,92	309.713,12		33.217,80
3	velefarm.invest	426.807,34		426.807,34	276.035,87		150.771,47
4	farmalogist	517.862,69	1.460.171,82	1.978.034,51	711.053,87		1.266.980,64
5	Phoenix farma	1.350.118,21	497.106,04	1.847.224,25	1.524.108,24		323.116,01
6	Vega		453.835,47	453.835,47	160.824,73		293.010,74
7	medikom		1.265.842,09	1.265.842,09	797.862,96		467.979,13
8	adok		183.532,80	183.532,80			183.532,80
9	apoteka zdravlje	21.699,00	0,00	21.699,00	21.699,00		0,00
10	farmavis		1.194.309,60	1.194.309,60	314.292,00		880.017,60
11	Остали доб.		22.658,83	22.658,83	21.642,40		1.016,43
	Укупно	2.578.388,86	5.222.430,05	7.800.818,91	4.201.176,29		3.599.642,62

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 7.800.818,91 динар, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 2.578.388,86 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014.године износе 5.222.430,05 динара. Укупно измирене обавезе према добављачима од средстава РФЗО износе 4.201.176,29 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014.године износи 3.599.642,62 динара.

На конту 426711 прокњижени су трошкови за лекове у износу од 5.117.866,06 динара.

Разлика између трошкова на контима 4*** и измиренних обавеза на конту 252*** у износу од **916.689,77** динара и односи се на:

– на конту 426711 су прокњижени трошкови по основу рефундације лекова осигураницима у износу од 292.038,92 динара. Здравствена установа није набавила довољне количине одређених лекова (Тетабулин, Фраксиларин) тако да су осигураници куповали лекове, а Дом здравља је вршио рефундацију по основу приложеног рачуна и захтева осигураних лица

– на конту 426711 су прокњижени трошкови по основу пројекта ДИЛС у износу од 155.175,91 динара

– на конту 426711 су прокњижени трошкови по основу измирења обавеза за санитарски материјалу износу од 457.406,34 динара за апотеку Здравље и 12.065,60 за остале добављаче (Призма Крагујевац и М-лине). Ове обавезе плаћене су делом од средстава наплаћене партиципације и делом од средстава сопственог прихода.

Укупно утрошена средства ос средстава РФЗО износе 4.201.176,29 динара колико је плаћено добављачима и 212.021,47 динара колико је плаћено осигураницима по основу извршених рефундација.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању _____	0,00 дин.
2. Пренета средства РФЗО _____	4.413.197,76 дин.
3. Укупно расположиво средстава РФЗО _____	4.413.197,76 дин.
4. Утрошена средства РФЗО _____	4.413.197,76 дин.
5. Разлика (мање утрошена средства) _____	0,00 дин.

Здравствена установа је имала 334.100 динара аванс по коначном обрачуна за 2013. годину. Ова средства здравствена установа није имала на рачуну на дан 31.12.2013. године. Коначним обрачуном за 2014. годину утврђен је дуг за лекове у износу од 676.702 динара.

Установа је на дан 31.12.2013. године на залихама у магацину и службама имала лекове у укупној вредности 495.254,42 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекова са Листе у вредности од 5.222.430,05 динара. Укупна требовања из магацина износе 5.202.433,41 динара, док је вредност залиха у магацину лекова на дан 31.12.2014. године била 574.950,63 динара.

Табела 19

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2013. год.	Извршена набавка у 2014. години	Укупна требовања у 2014. години	Стање залиха на дан 31.12.2014.
1	2	3	4	5
У службама	445.216,27	0	0	504.915,84
У магацину лекова	50.038,15	5.222.430,05	5.202.433,41	70.034,79
Укупно	495.254,42	5.222.430,05	5.202.433,41	574.950,63

Здравствена установа је према стању на конту 2521111 у контролисаном периоду створила обавезе према добављачима у укупном износу од 5.222.430,05 динара. Увидом у картицу конта 022237 – лекови утврђен је укупан промет у износу од 5.222.430,05 динара.

У 2014. години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке лекова и закључио Оквирне споразуме са добављачима за лекове. Установа је у 2014. години закључила уговоре са добављачима за лекове, према табели Расподела по ЗУ где је одређено са којим понуђачима установа треба да закључи уговор, за које лекове, по којим ценама и у којим количинама. Осим тога почетком 2014. године, Дом здравља је спровео отворен поступак јавне набавке и

закључио уговоре са следећим добављачима: Фармалогист“, ФениксФарм“, „Вега“, „PharmaSwiss“.

У поступку контроле извршен је увид у уговоре са добављачима за лекове по поступку који је Дом здравља спровео и у уговоре које је спровео Републички фонд за потребе здравствених установа са добављачима „Фармалогист“, „Медиком“, „Адок“. Фармалогист.

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао укупно 6.384.362 динара за лекове у ЗУ. У поступку контроле утврђено је да лекови у већини случајева нису фактурисани према ценама из уговора (набавним ценама) већ по ценама из Листе лекова, што је увећало укупну фактурисану вредност лекова, а што је у супротности са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години. Због обима пропуста надзорници осигурања су узорком обухватили готово све фактурисане лекове у 2014. години. У наредној табели број 20 дат је преглед контролисаних лекова са ценама по којима су фактурисани и набавним ценама, као и вредност увећане фактуре због неправилног фактурисања.

Табела број 20

Шифра	Назив	Колич.	износ фактурисаних средстава	просечна факт.цена	просечна наб.цена	набавна вредност	разлика
0	1	2	3	4	5	6	7 (4-6)
0020056	PANCILLIN 50 po (600000+200000 i.j.)	9.501	482.954,23	50,83	49,9	474.099,90	8.854,33
0024420	GENTAMICIN 10 po 2 ml (40 mg/2 ml)	213	9.508,32	44,64	42,86	9.129,18	379,14
0024421	GENTAMICIN 10 po 2 ml (80 mg/2 ml)	1.776	89.260,27	50,26	42,86	76.119,36	13.140,91
0024422	GENTAMICIN 10 po 2 ml (120 mg/2 ml)	3.340	250.271,98	74,93	26,88	89.779,20	160.492,78
0024552	GENTAMICIN 10 po 2ml(80mg/2ml)	3.441	169.272,34	49,19	19,98	68.751,18	100.521,16
0024553	GENTAMICIN 10 po 2ml(120mg/2ml)	9.320	681.720,74	73,15	26,88	250.521,60	431.199,14
0024580	GENTAMICIN 10 po 2 ml(80mg/2 ml)	64	3.224,57	50,38	26,88	1.720,32	1.504,25
0047140	DEXASON 25 po 4 mg/1 ml	3.163	93.463,12	29,55	27,84	88.057,92	5.405,20
0047286	DIPROPHOS 5 po (2mg+5mg)/ml	562	175.647,42	312,54	305,89	171.910,18	3.737,24
0051351	BEDOXIN 50 po 50 mg/2ml	2.099	28.340,72	13,50	12,49	26.216,51	2.124,21
0051560	OHB 12 ,ampula, 5 po 2500 mcg/2 ml	1.553	121.944,03	78,52	72,58	112.716,74	9.227,29
0051845	VITAMIN C 50 po 500 mg/ 5ml	520	20.364,27	39,16	35,84	18.636,80	1.727,47
0058334	SYNOFEN 10 po 20mg/2ml	824	70.102,42	85,08	80,83	66.603,92	3.498,50
0062300	FRAXIPARINE 10 po 2850IU anti Xa/0,3ml	1.335	259.383,57	194,29	172,73	230.594,55	28.789,02
0062302	FRAXIPARINE 10 po 5700 IUantiXa/0,6 ml	495	146.404,39	295,77	261,42	129.402,90	17.001,49
0062400	FRAXIPARINE 10 po 3800 IU anti Xa/0,4 ml	197	40.068,13	203,39	185,1	36.464,70	3.603,43
0070207	HALDOL Depo 5 po 1ml (50 mg/1ml)	6	1.869,91	311,65	273,83	1.642,98	226,93
0070261	MODITEN Depo 5 po 1ml (25 mg /1ml)	354	87.334,79	246,71	222,36	78.715,44	8.619,35
0071123	BENSEDIN 10 po 10 mg/2 ml	2.532	74.562,72	29,45	28,39	71.883,48	2.679,24
0081222	LIDOKAIN-HLORID 10 po 3,5 ml (10 mg/ml) 1%	7	162,19	23,17	13,61	95,27	66,92
0086431	NOVALGETOL 50 po 2.5 g/5 ml	231	6.653,39	28,80	24,75	5.717,25	936,14
0087531	TRODON,rastvor za injekciju,5 po 50 mg/1ml	375	12.912,52	34,43	33,31	12.491,25	421,27
0087533	TRODON,rastvor za injekciju,5 po 100 mg/2ml	226	10.912,88	48,29	45,25	10.226,50	686,38
0100250	DILACOR 6 po 2 ml (0,25mg/2ml)	43	1.281,52	29,80	29,48	1.267,64	13,88
0123140	BUSCOPAN 6 po 1 ml (20mg / 1ml)	1.085	37.810,78	34,86	34,25	37.144,33	666,45
0124302	KLOMETOL 10 po 10 mg/2 ml	1.868	34.023,08	18,21	17,06	31.868,08	2.155,00

0128432	RANISAN 5 po 5 ml (10 mg/1 ml)	1.809	76.077,80	42,06	31,03	56.133,27	19.944,53
0128620	RANITIDIN 5 po 50 mg/2ml	1.520	63.315,50	41,65	31,19	47.408,80	15.906,70
0161022	MOVALIS 5 po 1.5 ml (15 mg/1.5 ml)	1.172	57.186,66	48,79	46,36	54.333,92	2.852,74
0162088	KETONAL LEK 10 ampula po 100mg/2ml	1.874	71.056,53	37,92	37,22	69.750,28	1.306,25
0162192	DIKLOFENAK 5 po 3 ml/ (75 mg/3 ml)	2.759	67.762,69	24,56	12,94	35.701,46	32.061,23
0162440	DIKLOFEN 5 po 3 ml/(75 mg/3 ml)	4.899	117.417,72	23,97	15,8	77.404,20	40.013,52
0162522	ZODOL 5 po 30 mg/ml	1.542	85.219,82	55,27	51,72	79.752,24	5.467,58
0176042	VODA ZA INJEKCIJE 50 po 5 ml	527	17.262,00	32,76	30,61	16.131,47	1.130,53
УКУПНО:			3.464.753,02			2.538.392,82	926.360,20

Из претходног прегледа види се фактурисана вредност контролисаних лекова, вредност лекова по набавним ценама, као и разлика, односно више фактурисана вредност. Оспорава се износ од **926.360,20** динара, који представља разлику између фактурисане вредности лекова по неправилним ценама и вредности лекова по набавним ценама.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 6.834.000 динара.

РФЗО – Филијала Смедерево је пренела Дому здравља средства за санитарски и медицински потрошни материјал у укупном износу од 6.762.417 динара и то 4.783.265 динара жирално и 1.979.152 динара као аванс по коначном обрачуну за 2013. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 2521111 утврђено је стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, које се даје у наредној табели.

Р. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање на дан 01.01.2014.г	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014.г. Из средстава РФЗО	Стање обавеза на дан 31.12.2014.г.
1	2	3	4	5 (3+4)	6	8(5-6-7)
1	Velefarm VFB	242,257.90		242,257.90		242,257.90
2	velefarm.invest	377,760.28		377,760.28	377,760.28	0.00
3	pmm surgikalmed	53,462.70	223,411.26	276,873.96	266,394.12	10,479.84
4	super lab	94,662.24	1,632,625.55	1,727,287.79	1,324,375.19	402,912.60
5	promedija sist.	44,316.00	209,736.00	254,052.00	175,404.00	78,648.00
6	junikom	10,715.76	53,578.80	64,294.56	53,578.80	10,715.76
7	flora komerc	45,913.96	746,867.94	792,781.90	664,777.30	128,004.60
8	meser	3,493.30	7,734.20	11,227.50	7,736.66	3,490.84
9	vicor	112,987.20	30,770.00	143,757.20	143,757.20	0.00
10	neomedika		740,117.76	740,117.76	234,764.06	505,353.70
11	sinofarm		638,290.58	638,290.58	465,513.38	172,777.20
12	euromedicina		218,069.57	218,069.57	146,762.16	71,307.41
13	feniks farma		179,148.30	179,148.30	101,656.50	77,491.80
14	medinik		144,815.00	144,815.00	106,315.00	38,500.00
15	adok		133,760.00	133,760.00	100,320.00	33,440.00
16	apOTEKA zdravje	89,000.14		89,000.14	89,000.14	0.00
17	farmasvis		135,619.00	135,619.00	94,171.00	41,448.00
18	lavja		121,413.60	121,413.60	81,306.00	40,107.60
19	M-line		328,777.68	328,777.68	321,764.88	7,012.80
20	ostali dobavjači		172,694.10	172,694.10	137,629.54	35,064.56
	Укупно	1,074,569.48	5,717,429.34	6,791,998.82	4,892,986.21	1,899,012.61

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 6.791.998,82 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 1.074.569,48 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014.године износе 5.717.429,34динар. Укупно измирене обавезе на конту 252*** за санитарски и медицински потрошни материјал износе 4.892.986,21 динара. Од „жирално“ пренетих средстава РФЗО 4.783.265 и од средстава наплаћене партиципације 109.721,21 динар. Стање обавеза на дан 31.12.2014.године износи 1.899.012,61 динара.

На конту 4267112-утрошак санитарског материјала прокњижени су трошкови у износу од 2.580.428,70 динара и на конту 426721-материјал за лабораторију прокњижени су трошкови у износу од 2.571.323,83 динара . Укупан трошак износи 5.151.752,53 динара.

Разлика између трошкова на контима 4*** и измиренних обавеза на конту 252*** у износу од **258.766,32** динара и односи се на:

–на конту 4267112 су прокњижени трошкови за набавку ситног инвентара у износу од 208.808,02 динара.

–на конту 4267112 су прокњижени су и плаћања од средстава сопственог прихода и наплаћене партиципације у износу од 49.958,30 динара који није могуће тачно одредити

Укупно утрошена средства ос средстава РФЗО износе 4.783.265 динара колико је плаћено добављачима и 109.721,21 динар од средстава наплаћене партиципације 109.721,21 динар.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

Средства по почетном стању _____ 0,00 дин.
 Пренета средства РФЗО _____ 4.783.265 дин.
 Укупно расположиво средстава РФЗО _____ 4.783.265 дин.
 Утрошена средства РФЗО _____ 4.783.265 дин.
 Разлика (мање утрошена средства) _____ 0,00 дин.

Установа је на дан 31.12.2013. године на залихама у магацину и службама имала санитарски и лабораторијски материјал у укупној вредности 830.368,52 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски и лабораторијски материјал у вредности од 5.711.218,54 динара. Укупна требовања из магацина износе 5.726.180,49 динара, док је вредност залиха у магацину лекова и по службама на дан 31.12.2014. године била 1.374.130,48 динара.

табела број 22

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2013.год.	Извршена набавка у 2014. години	Укупна требовања у 2014. години	Стање залиха на дан 31.12.2014.
1	2	3	4	5
У службама	732.760,83			1.291.484,74
У магацину лекова	97.607,69	5.711.218,54	5.726.180,49	82.645,74
Укупно	830.368,52	5.711.218,54	5.726.180,49	1.374.130,48

Здравствена установа је имала 1.979.152 динара аванс по коначном обрачуну за 2013. годину. Ова средства здравствена установа није имала на рачуну 31.12.2013.године. Коначним обрачуном за 2014.годину утврђен је аванс за санитарски материјал у износу од 1.090.434 динара.

Здравствена установа је према стању на конту 2521111 у контролисаном периоду створила обавезе према добављачима у укупном износу од 5.717.429,34 динара. Увидом у картицу конта 0222371 – санитарски материјал и конта 0222372-лабораториски материјал утврђен је укупан промет у износу од 5.711.218,54 динара. Разлика је 6.210,80 динара и у питању је рачун Ф140222382 од 29.12.2014.године (Суперлаб) који је заведен у ДЗ дана 19.01.2015.године, прокњижен преко добављача, а није прокњижен кроз магацин.

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао укупно 17.487.514 динара за санитарски и медицински потрошни материјал.

У поступку контроле извршен је увид у уговоре са добављачима за санитарски материјал и фактуре добављача Еуромедицина, Фениксфарма и Флоракомерц. Утврђено је да је здравствена установа набављала санитарски потрошни материјал од добављача Еуромедицина за поједине партије које нису прошле на тендеру (завој 5x5), за добављача Феникс фарма за партију комплет за брис-стерилан који није прошао на тендеру.

За добављача Флора комерц утврђено је да цене из фактура не прате цене из уговора.Извршен је увид у уговор са добављачем број 1020 од 07.03.2014.године и фактуру број 2721 од 23.05.2014.године, фактуру број 6093 од 07.11.2014.године, фактуру број 2724 од 23.05.2014.године.

Методом случајног узорка извршен је увид у аналитичке карице промета у апотеци и утврђена просечна набавна цена за добављача „Флора комерц“ за следеће материјале:

-Desderman A-11 , Esmarhova poveska, Alkohol 96% ,Alkohol 70% , PVC igla 0,5x25 , PVC igla 0,8x40, drveni štapić.

Закључује се да одговорни у здравственој установи, нису вршили проверу цена из фактура, те је добављач Флора комерц здравственој установи испоручивао санитарски и медицинско потрошни материјал по ценама које нису уговорене, односно постигнуте у поступку јавне набавке.

Упством за фактурисање лекова и медицинских средстава за 2014.годину дефинисано је да се фактура испоставља по осигураном лицу-пацијенту. У фактури се исказују услуге, утрошени лекови и санитарски материјал. У цени услуге садржан је и санитарски материјал (изузев лабораторијског материјала за гинекологију), који се при изради фактуре генерише на позицији санитарског материјала у примарној здравственој заштити (КПП 064). Лекови, санитарски и лабораторијски материјали се фактуришу по набавним ценама које је Дом здравља остварио у поступку јавне набавке.

У наредној табели дат је преглед контролисаних материјала са ценама које су остварене у поступку јавне набавке и набавним ценама, као и вредност увећане фактуре због неправилног фактурисања .

табела број 23

ред. Број	назив материјала	количина	цена из уговора	уговорена вредност	Просечна набавна цена	фактурисана вредност	разлика
1	Desderman A-1l	202	219,6	44.359,20	280,780	56.717,56	12.358,36
2	Esmarhova poveska	23	96	2.208,00	102,230	2.351,29	143,29
3	Alkohol 96%	89	183,6	16.340,40	220,730	19.644,97	3.304,57
4	Alkohol 70%	585	150	87.750,00	173,200	101.322,00	13.572,00
5	PVC igla 0,5x25	12100	1,08	13.068,00	1,600	19.360,00	6.292,00
6	PVC igla 0,8x40	82400	1,08	88.827,20	1,574	129.697,60	40.870,40
7	drveni štapići	16000	1,02	16.256,00	1,297	20.752,00	4.496,00
Укупно:				268.808,80		349.845,42	81.036,62

Из претходног прегледа види се фактурисана вредност контролисаних материјала, вредност материјала по уговореним ценама, као и разлика, односно више фактурисана вредност. Оспорава се износ од **81.036,62** динара, који представља разлику између фактурисане вредности материјала по неправилним ценама и вредности материјала по ценама оствареним у поступку јавне набавке.

4. Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01.-31.12.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 17.602.000 динара.

РФЗО – Филијала Смедеревоје пренела Дому здравља средства за енергенте у износу од 13.613.500 динара . Дуг по Коначном обрачуну за 2014.годину износи 3.988.500,00 динара.

Набавка енергената у 2014. години вршена је на основу закључених Уговора о јавној набавци и то:

за електричну енергију са добављачем „ЕПС снабдевање“
за нафтне деривате „НИС“

Увидом у картице конта 252111*, утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које се даје у наредној табели:

табела број 24

Р. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза - стање на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014.г. Из средстава РФЗО	Стање обавеза на дан 31.12.2014.г.
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7(5-6)
1	Србијагас	133.689,24	1.308.518,64	1.442.207,88	865.541,00	576.666,88
2	оп. болница-гас	80.987,74	493.023,08	574.010,82	410.414,27	163.596,55
3	ЕПС	213.671,92	3.247.856,27	3.461.528,19	2.330.496,14	1.131.032,05
4	оп. болница-струја	123.898,08	926.629,64	1.050.527,72	428.518,08	622.009,64
5	Јелић Петрол	1.695.025,10	6.191.876,90	7.886.902,00	7.116.461,97	770.440,03
6	НИС		5.154.278,81	5.154.278,81	2.086.748,54	3.067.530,27
7	Годвил Бг		473.088,00	473.088,00	147.840,00	325.248,00
8	Бели и синови доо		227.480,00	227.480,00	227.480,00	0,00
	Укупно	2.247.272,08	18.022.751,34	20.270.023,42	13.613.500,00	6.656.523,42

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 20.270.023,42 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 2.247.272,08 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014.године износе 18.022.751,34 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014.године износи 6.656.523,42 динара.

На конту 4212** - енергетске услуге прокњижени су трошкови у износу од 13.647.518,47 динара. Разлика од 34.018,47 динара, између трошкова на конту 4*** и измирених обавеза на конту 252***, односи се на следеће:

-набавка горива од средстава ДИЛС-а у износу од 13.984,00 дин

-набавка бензина за косилица преко благајне од средстава партиципације - 2.279,00 дин

-грешка у књижењу (механичарске услуге) -17.755,47 дин.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

Средства по почетном стању _____ 0,00 дин
Пренета средства РФЗО _____ 13.613.500 дин.
Укупно расположиво средстава РФЗО _____ 13.613.500 дин.
Утрошена средства РФЗО _____ 13.613.500 дин.
Разлика (мање утрошена средства) _____ 0,00 дин.

Дз Смедеревска Паланка има Правилник о коришћењу путничког возила број 6342 од 30.12.2011.године којим су одређени услови и начин коришћења санитарских и путничких возила. Одлукама број 6298 од 24.12.2011.године и број 2820 од 07.07.2014.године ДЗ има дефинисану норму потрошње горива за свако возило. До месеца јула 2014.године гориво је набављано од Јелић Петрола а од јула од НИС-а. По завршетку месеца води се у форми табеле евиденција са пређеном километражом, утрошеним горивом за сваког возача посебно. По завршетку месеца предаје, лицу задуженом у рачуноводству, Спецификацију путних налога и рачуна за одређено возило по регистарском броју. У спецификацији су наведени сви рачуни (нотице) којима се правда утрошак горива (број рачуна, износ и број путног налога, почетна и завршна километража).

Путни налог за путничко возило оверава на крају радног дана доктор теренске или хитне службе или директор здравствене установе. Код санитетског возила -потврду о потреби путовања у циљу остваривања здравствене заштите издаје лекарска комисија РФЗО. На основу тога лекари издају налог за санитетски превоз, на налогу пишу сви потребни подаци о осигурању и месту пружања медицинске помоћи, дијагноза и сл. Код пацијената који се дијализирају постоји трајни путни налог и пацијент се превози три пута недељно. У ДЗ има 50 осигураника који се дијализирају. Теренска служба користи службени ауто по позиву и налогу лекара.

Бензинска станица Јелић Петрол испоставља рачун на основу отпремница (које прате фискалне исечке) . НИС Петрол у прилогу рачуна доставља Извештај о обављеној куповини путем компанијске кредитне картице. Уз рачун НИС-а испоставља се и књижно одобрење за остварен попуст по 1л горива.

Возни парк Дома здравља Смедерево чини 15 возила од тога 5 санитетских возила . Путничка возила су коришћена за потребе кућног лечења, превентиве, транспорта дијализираних лица, у патронажи, техничкој служби и за друге потребе Дома здравља. У току године нису сва возила била стално у функцији.

Према подацима из евиденција здравствене установе у периоду 01.01.-31.12.2014. године, 15 возила прешло је укупно 631.226 км и утрошено је 79.822,02 литара горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 12,64 литара:

Контролисана је евиденција потрошње и пређених километара за месец јануар 2014. године. Контролом путних налога за путничке аутомобиле теренске службе утврђено је следеће:

Теренска служба користи 3 путничка аутомобила. Налози су нечитко попуњени . Из путних налога за путнички ауто регис. Број SP 001 IY не могу се утврдити релације, час одласка и доласка нису попуњени, нити број пређених километара по релацији. Попуњено је стање км.бројила на почетку и крају радног рада са факсимилом лекара. Ово возило је у току месеца прешло 4.080 км и утрошило 428,40 литара горива укупне вредности од 63.360,36 динара.

Путничко возило теренске службе број регис. Број SP 016 ПЃ у току месеца прешло 1.682 км и утрошило 185,02 литара горива укупне вредности од 27.361,50 динара.

Путничко возило теренске службе број регис. Број SP 007 ЈЂ у току месеца прешло 1.814 км и утрошило 190,47 литара горива укупне вредности од 28.170,52 динара.

Возач путничког ауто регис. Број SP 001 IY је дневно прелазио 186 километара , док су други возачи теренске службе прелазили у просеку од 76-82 километара.

Контролом путних налога за путнички аутомобил марке Punto SP 011 ЂК , за месец јануар и мај 2014. године, утврђено је следеће: У месецу мају 2014.године ауто је прешло 2.455 км и утрошило 270,05 литара горива укупне вредности од 40.536,55 динара. Увидом у путне налоге за путнички ауто утврђена су службена путовања на релацији: С.Паланка-Београд, С.Паланка-Ниш, С.Паланка-Н.Сад, превоз у локалу и сл. Уз приложене документације није се могло утврдити по ком основу је вршено службено путовање, није приложен позив са семинар, време одржавања семинара и сл.

Закључује се да не постоји адекватан систем праћења и контроле возача и возила а самим тим и трошкова ове врсте од стране шефа возног парка и других надлежних у здравственој установи.

5. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01.-31.12.2014.године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 12.569.000 динара, за јубиларне награде 2.827.000 динара, за

отпремнине 769.000 динара, за професионалну рехабилитацију инвалида 1.101.000 динара, што укупно износи 17.266.000 динара.

РФЗО Филијала Смедерево је пренела Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у износу од динара 7.922.608 динара, по уговору за 2014.годину и 975.751.64 динара као дуг по Коначном обрачуну за 2013.годину Пренета средства у примарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 3.021.374 динара, за отпремнине 2.334.995 динара и за професионалну рехабилитацију инвалида 1.101.250 динара. Укупно пренета средства износе 15.355.978,22 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4** за период 01.01.-31.12.2014.године, Извештај о извршењу буџета за 01.01.-31.12.2014.годину и помоћну евиденцију Дома здравља, интерне ознаке за књижење, трошковне центре сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне и остале трошкове. Преглед се даје у наредној табели:

табела број 25

конто	Назив трошка	укупни трошкови	средства РФЗО	Остали извори	принудна наплата
414300	отпремнине	2.887.747,00	2.334.995,00	15.477,00	537.275,00
414400	помоћ у медиц. лечењу запосл. и чланова породице и др. помоћи	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
416111	јубиларне награде	3.628.134,62	3.021.374,00	7.929,44	598.831,18
421100	Трошк. платног промета и банкар. услуга	73.744,18	31.682,20	42.061,98	0,00
421300	комуналне услуге	1.464.632,97	1.464.632,97	0,00	
421400	услуге комуникација	929.437,90	923.197,90	6.240,00	
421500	трошкови осигурања	575.224,61	545.810,33	29.414,28	
421600	закуп имовине и опреме	274.886,67	156.159,06	118.727,61	
422100	службена путовања у земљи	246.358,09	246.358,09	0,00	
423100	административне услуге	31.880,00	31.880,00	0,00	
423200	компјутерске услуге	589.591,80	589.591,80	0,00	
423300	услуге образовања и усавршавања	290.649,00	236.629,00	54.020,00	
423400	услуге информисања	97.626,00	97.626,00	0,00	
423500	стручне услуге	65.601,00	0,00	65.601,00	
423700	Репрезентација и поклони	62.461,30	0,00	62.461,30	
423900	остале опште услуге	612.690,91	525.520,22	87.170,69	
424300	медицинске услуге	832.773,71	176.040,00	656.733,71	
424600	услуге одржања животне средине	209.876,00	209.876,00	0,00	
424900	остале специјализоване услуге	64.000,00	48.000,00	16.000,00	
425100	текуће поправке и одржавање зграда	407.557,30	355.797,30	51.760,00	
425200	текуће поправке и одржавање опреме	1.021.499,00	680.202,92	341.296,08	
426100	административни материјал	1.316.243,02	1.306.243,02	10.000,00	
426400	матер. за саобраћај (резервни делови)	0,00	0,00	0,00	
426800	материјал за хигијену и угоститељство	586.473,50	586.473,50	0,00	
426900	материјал за посебне намене	525.039,50	336.269,84	188.769,66	
423110	амортизација некретнина и опреме	126.000,00		126.000,00	
465100	остале тек. донације и трансфери	1.101.250,00	1.101.250,00	0,00	
482000	остали порези	119.183,07	115.183,07	4.000,00	
483111	новчане казне и пенали	261.915,51	0,00	261.915,51	
	УКУПНО:	18.422.476,66	15.120.792,22	2.165.578,26	1.136.106,18

На основу напред наведеног утврђено је да је за остале трошкове пословања укупно утрошено од средстава РФЗО 15.120.792,22 динара. Од осталих извора (сопствени приходи, Република, Општина) укупно је утрошено 2.165.578,26 динара.

Здравствена установа је утрошила 235.186,00 динара мање од пренетих средстава. Ова средства је здравствена установа користила за измирење обавеза за плате запослених у примарној здравственој заштити.

- Мобилни телефони -Теленор доо

Дом здравља С.Паланка је закључио Анекс уговора број 108/32144 са предузећем Теленор д.о.о којим се утврђују посебни услови за коришћење електронских комуникационих услуга са почетком примене од 08.01.2013. године. Анекс уговора је потписан за 831 претплатничких бројева са уговорном обавезом од 24 месеца.

Дана 22.10.2014.године здравствена установа закључује нови Анекс уговора (деловодни број 108/46368) са истим предузећем за 851 претплатнички број. Наведеним Анексом одређен је минималан износ месечне потрошње који обухвата претплату и услуге саобраћаја у јавној мобилној електронској комуникационој мрежи Теленора у износу од 190.000,00 динара, од чега се износ од 20.000,00 динара финансира из буџета Претплатника док се износ од 170.000,00 динара финансира од стране запослених (крајних корисника претплатничких бројева) одбијањем од зараде.

Увидом у Изводе, телефонске обрачуне за одговарајући месец по лицима, прокњижене рачуне добављача, прокњижена укупна потраживања од радника, као и реализацију утрошака кроз обуставе од зарада запослених који су корисници претплатничких бројева утврђено је да је укупан износ рачуна 3.073.635,92 динара, док је кроз обуставе од зараде реализован износ износио 2.738.090,35 динара, што је приказано у наредној табели:

табела број 26

ред. број	рачун за месец:	Укупан износ рачуна	Умањење рачуна – плаћа ДЗ	Укупна потраживања од радника	Реализовано кроз обуставе од зараде у току 2014. године	трошкови радника које је "намириро" ДЗ	Укупан трошак ДЗ за мобилне телефоне
0	1	2	3	4(2-3)	5	6 (4-5)	3+6
1	Децембар 2013.	273.386,62	15.528,39	257.858,23	233.619,19	24.239,04	39.767,43
2	Јануар 2014.	325.078,20	11.525,56	313.552,64	277.526,69	36.025,95	47.551,51
3	Фебруар 2014.	271.098,16	12.364,78	258.733,38	229.254,55	29.478,83	41.843,61
4	Март 2014.	264.464,05	12.146,69	252.317,36	262.084,27	-9.766,91	2.379,78
5	Април 2014.	275.409,16	14.852,78	260.556,38	235.766,05	24.790,33	39.643,11
6	Мај 2014.	273.385,41	13.269,36	260.116,05	233.740,47	26.375,58	39.644,94
7	Јун 2014.	250.425,47	11.414,62	239.010,85	236.974,54	2.036,31	13.450,93
8	Јул 2014.	255.583,43	14.597,81	240.985,62	215.588,54	25.397,08	39.994,89
9	Август 2014.	228.231,40	13.472,48	214.758,92	225.486,74	-10.727,82	2.744,66
10	Септембар 2014.	227.612,39	15.126,77	212.485,62	207.774,47	4.711,15	19.837,92
11	Октобар 2014.	234.123,19	15.633,37	218.489,82	204.549,20	13.940,62	29.573,99
12	Новембар 2014.	194.838,44	10.724,45	184.113,99	175.725,64	8.388,35	19.112,80
	укупно:	3.073.635,92	160.657,06	2.912.978,86	2.738.090,35	174.888,51	335.545,57

Из наведеног произилази да је здравствена установа финансирала трошкове коришћења службених мобилних телефона запослених у износу **335.545,57 динара**. Поред наведеног здравствена установа је без икакве претходно донете одлуке од стране директора, финансирала трошкове мобилних телефона менаџмента Дома здравља, појединих служби, члановима Управног одбора као и другим запосленима само на бази "усменог налога" који је дат обрачунском раднику, коме и за колико умањити рачун за претходни месец. Укупан трошак ДЗ по овом основу износио је 160.657,06 динара. На основу интерне евиденције здравствене установе, (која је рађена на основу усменог налога о финансирању трошкова мобилних телефона наведених запослених) укупна потраживања од

радника износила су 2.912.978,86 динара, док је кроз обуставе од зараде реализован износ 2.738.090,35 динара, што износи 174.888,51 динар.

Директор Дома здравља тек 21.10.2014. године у условима када ЗУ прети блокада рачуна, доноси Одлуку број 4291 којом се одређује максималан износ месечне потрошње који иде на терет Дома здравља Смедеревска Паланка у укупном износу од 20.000,00 динара. Наведеном Одлуком се тачно утврђују рачуни телефонских бројева као и износи лимита који иду на терет ЗУ.

Укупан износ ненаменски утрошених средстава које је РФЗО пренео за остале трошкове који је искоришћен за финансирање дела трошкова коришћења мобилних телефона запослених, који није реализован кроз обуставе од зараде истих у контролисаном периоду износио је 174.888,51 динар.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор број 1771 од 22.04.2014. године, о набавци резервних делова за возила возног парка Дома здравља са предузећем "Ауто јасеница" д.о.о. и фактуре број: 06/53 од 02.07.2014.год., 06/4 од 16.01.2014.год., 06/11 од 28.01.2014.год., 06/17 од 14.02.2014.год., 06/19 од 04.03.2014.год., 06/32 од 16.04.2014. године и утврђено је да се цене из фактура веће у односу на цене из Уговора.

Закључује се да одговорни у здравственој установи, нису вршили проверу цена из фактура, те је добављач "Ауто јасеница" доо из С.Паланке, здравственој установи фактурисао резервне делове по ценама које нису уговорене, односно постигнуте у поступку јавне набавке.

VII КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-31.12.2014. ГОДИНЕ - СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.-31.12.2014. години у стоматолошкој здравственој заштити

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину пренео Дому здравља С.Паланка за контролисани период 23.942.446 динара.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Дома здравља и број уговорених радника по месецима за које се врши исплата.

табела број 27

редни број	месец	Требована средства за плате уговорених радника у стоматологији	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика (пренето-исплаћено)
1	јануар	1.952.879,00	1.952.879,48	22	1.952.879,48	0,00
2	фебруар	1.892.320,00	1.892.315,98	22	1.891.234,52	1.081,46
3	март	1.905.781,00	1.905.781,00	22	1.905.781,00	0,00
4	април	2.101.482,00	2.101.914,69	24	2.101.482,69	432,00
5	мај	2.114.916,00	2.114.916,29	24	2.114.916,29	0,00
6	јун	2.089.829,00	2.089.828,94	25	2.089.828,94	0,00
7	јул	2.081.114,24	2.081.114,24	24	2.081.114,24	0,00
8	август	2.140.810,00	2.140.810,24	24	2.140.810,24	0,00
9	септембар	2.029.143,00	2.029.116,36	24	2.029.143,18	-26,82
10	октобар	2.014.611,00	2.014.610,99	24	2.014.610,99	0,00
11	новембар	1.824.936,00	1.824.936,00	24	1.824.936,36	-0,36
12	децембар	1.794.222,00	1.794.222,00	24	1.794.222,00	0,00
	укупно:	23.942.043,24	23.942.446,21		23.940.959,93	1.486,28

Дом здравља је за плате уговорених радника у стоматологији у контролисаном периоду исплатио средства у износу 23.940.959,93 динара, што је за **1.486,28 динара више у односу на пренета средства РФЗО**. У питању је допринос комори здравствених радника који је плаћен од средстава РФЗО.

Под трошковима уложеног рада запослених у пружању здравствених услуга који се обезбеђује из средстава обавезног здравственог осигурања, подразумева се финансирање свих права запослених у складу са Законом о раду, као и закљученим колективним уговором, осим оних трошкова, односно права за која је напред наведеним колективним уговором прописано да послодавац може да их финансира из сопствених средстава. У складу са наведеним, чланарина Комори здравствених установа не финансира се на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Радници преко уговореног броја

У следећој табели број 28 дат је преглед обрачунатих зарада за раднике преко уговореног броја за које се ради посебна рекапитулација.

табела број 28

редни број	месец	Број неугворених стоматолога	Укупно обрачуната средства за плате неугворених радника
1	јануар	13	1.014.597,00
2	фебруар	13	935.051,24
3	март	13	997.583,17
4	април	11	767.121,98
5	мај	9	790.795,14
6	јун	9	723.586,60
7	јул	9	727.821,47
8	август	9	674.931,15
9	септембар	9	699.054,48
10	октобар	9	729.164,04
11	новембар	9	639.864,37
12	децембар	8	471.224,47
	укупно:		9.170.795,11

Дом здравља је обрачунао средства за зараде за неугворене раднике за период јануар-децембар 2014.године у укупном износу од **9.170.795,11** динара.

Износ обрачунатих средстава за контролисани период и износ исплаћених средстава по датумима од стране ЗУ, не могу се поредити јер ЗУ касни у исплати плата, због недостатка сопствених прихода.

Запослени неугворени радници у стоматологији су поднели тужбу против дома здравља за неисплаћене зараде у претходном периоду, што је проузроковало принудну наплату средстава која су се налазила на рачуну буџетских средстава број: 840-274661-63. О принудној наплати ће бити речи у посебном делу записника.

Преглед измиривања обавеза у периоду јануар-децембар 2014.године дат је у следећој табели :
табела број 29

датум плаћања	Број Извода	Износ исплаћених средстава	период за који се врши исплата
27.01.2014.	I-16	159.460,00	Доприноси - I део јануара 2014.
02.07.2014	I-25	169.437,00	нето и порези - I део јануара 2014.
13.02.2014	I-29	5.000,00	нето - I део јануара 2014.
24.02.2014	I-35	165.988,00	доприноси – II део јануара 2014.
03.10.2014	I-45	170.000,00	нето - II део јануара 2014.
20.03.2014	I-53	133.198,38	порези и доприноси- фебруар 2014.
27.03.2014	I-58	105.000,00	нето - део фебруара 2014.
28.03.2014	I-59	10.000,00	нето- део фебруара 2014.
04.04.2014	I-64	96.600,00	нето - део фебруара 2014.
10.04.2014	I-68	8.400,00	нето - део фебруара 2014.
15.04.2014	I-71	141.040,01	порези и доприноси- март 2014.
25.04.2014	I-77	125.000,00	нето - март 2014.
12.05.2014	I-86	116.500,02	нето - март 2014.
30.05.2014	I-100	114.232,86	порези и доприноси- април 2014.
17.06.2014	I-112	96.840,00	нето - април 2014.
30.06.2014	I-121	113.150,13	порези и доприноси- мај 2014.
16.07.2014	I-133	95.907,21	порези и доприноси- јун 2014.
17.07.2014	I-134	57.000,00	нето - април 2014.
28.07.2014	I-141	36.464,17	нето - април 2014.
05.08.2014	I-147	106.571,90	порези и доприноси- јул 2014.
07.08.2014	I-149	95.000,00	нето - мај 2014.
21.08.2014	I-159	92.325,94	нето - мај 2014.
01.09.2014	I-166	42.500,00	нето - јун 2014.
02.09.2014	I-167	2.500,00	нето - јун 2014.
12.09.2014	I-175	95.907,18	порези и доприноси- август 2014.
18.09.2014	I-179	50.298,28	нето - јун 2014.
23.09.2014	I-182	67.361,31	нето - јун 2014.
14.10.2014	I-197	101.239,58	порези и доприноси- септембар 2014.
22.10.2014	I-203	49.500,00	нето - део јула 2014.
24.10.2014	I-205	42.500,00	нето - део јула 2014.
УКУПНО:		2.664.921,97	

За исплату плата неугвореним радницима у стоматологији укупно је исплаћено од сопствених средстава у укупном износу од **2.664.921,97 динара**.

табела број 30

Обавезе по основу неизмирених зарада пореза и доприноса неугворених радника у стоматологији закључно са 31.12.2013. године	Обрачуната средства за зараде неугворених радника у стоматологији	Износ реализованих зарада неугворених радника у стоматологији по основу судских пресуда у току 2014. године	Исплаћена средства за зараде неугворених радника у стоматологији у току 2014. године	Обавезе за зараде неугворених радника у стоматологији на дан 31.12.2014.
8.730.321,00	9.170.795,11	1.987.557,37	2.664.921,97	13.248.636,77

Обавезе по основу неизмирених обавеза за неугворене раднике на дан 31.12.2013.године износиле су 8.730.321,00 динара. У току 2014. године , укупно укалкуисане зараде износиле су 9.170.795,11 динара. Дом здравља је успео да од средстава сопственог прихода реализује 2.664.921,97 динара, док је по основу судских пресуда реализовано

1.997.557,37 динара. Укупне обавеза на дан 31.12.2014.године износи 13.248.636,77 динара.

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01.-31.12.2014.години у стоматолошкој здравственој заштити

Увидом картице конта 413* -превоз на посао и са посла (маркица)-место трошка стоматологија и конто 4151*- превоз на посао и са посла (готов новац)- место трошка стоматологија и месечне рекапитулације Дома здравља Смедеревска Паланка, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, који је дат у следећој табели:

табела број 31

редни број	месец	број уговор. радника	требована средства	пренета средства за период 01.01.-31.12.2014.	исплаћена средства за уговорене раднике	разлика
1	јануар	10	51.296,45	51.296,45	51.296,45	0,00
2	фебруар	10	51.095,00	51.095,00	48.209,55	2.885,45
3	март	12	50.922,45	50.922,45	51.022,45	-100,00
4	април	12	54.989,00	54.988,52	55.383,55	-395,03
5	мај	12	52.522,23	52.522,23	52.916,89	-394,66
6	јун	12	53.191,00	53.191,00	53.190,99	0,01
7	јул	14	48.474,55	48.474,55	48.613,11	-138,56
8	август	10	42.734,34	42.734,34	42.734,34	0,00
9	септембар	14	51.683,34	51.683,34	51.683,34	0,00
10	октобар	14	66.916,45	66.916,45	66.916,45	0,00
11	новембар	14	68.168,00	68.168,00	68.167,56	0,44
12	децембар	13	57.767,88	57.767,88	57.767,55	0,33
укупно:			649.760,69	649.760,21	647.902,23	1.857,98

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 649.760,21 динар. Дом здравља је укупно исплатио трошкове превоза у износу од 647.902,23 динара, што је за 1.857,98 динара више од пренетих средстава РФЗО.

Коначним обрачуном за 2013.годину Дому здравља Смедерево је утврђен аванс на позицији превоз запослених у стоматологији у износу од 1.599,00 динара.

Контролом је утврђено да Дом здравља Смедерево није имао средства по основу аванса за превоз запослених у стоматологији на рачуну 01.01.2014.године у износу од 1.599,00 динара, те у складу са наведеним није ни извршио плаћање добављачима у том износу.

У контролисаном периоду Дом здравља је извршио исплату средстава за превоз неугворених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од **195.106,33 динара**. Преглед укупно исплаћених средстава у току 2014. године дат је у следећој табели:

табела број 32

редни број	месец	број радника	укупно исплаћена средства
1	август 2013	2	7.528,00
2	септембар 2013	3	8.185,00
3	октобар 2013	3	28.406,22
4	новембар 2013	3	26.597,33
5	децембар 2013	2	24.241,78
6	јануар 2014	6	17.326,44
7	февруар 2014	5	13.286,00
8	март 2014	5	12.852,89
9	април 2014	5	15.264,00
10	мај 2014	5	12.975,33
11	јун 2014	4	7.770,00
12	јул 2014	4	9.358,67
13	август 2014	4	6.720,00
14	септембар 2014	1	4.594,67
укупно:			195.106,33

Исплата превоза неугвореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити , вршена је са рачуна сопственог прихода, што је утврђено увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС. Преглед се даје у следећој табели број 33:

табела број 33

редни број	датум плаћања	Број Извода рачуна сопственог прихода	Износ исплаћених средстава	период за који се врши исплата	врста обавезе која се измирује
1	15.01.2014	I-8	14.220,00	новембар 2013.	маркице
2	15.01.2014	I-8	14.220,00	децембар 2013.	маркице
3	15.01.2014	I-8	2.620,00	новембар 2013.	маркице
4	12.02.2014	I-8	14.220,00	октобар 2013.	маркице
5	12.02.2014	I-28	8.580,00	јануар 2014.	маркице
6	12.02.2014	I-28	7.528,00	август 2013.	готовина и порез
7	12.02.2014	I-28	273,00	обавеза из 2013.	порез
8	12.03.2014	I-47	7.912,00	септембар 2013.	готовина и порез
9	28.03.2014	I-59	14.186,22	октобар 2013.	готовина и порез
10	31.03.2014	I-60	4.620,00	фебруар 2014.	маркице
11	31.03.2014	I-60	4.620,00	март 2014.	маркице
12	04.04.2014	I-64	9.757,33	новембар 2013.	готовина и порез
13	28.04.2014	I-78	10.021,78	децембар 2013.	готовина и порез
14	14.05.2014	I-88	8.746,44	јануар 2014.	готовина и порез
15	26.05.2014	I-96	4.620,00	април 2014.	маркице
16	18.06.2014	I-113	4.620,00	мај 2014	маркице
17	18.06.2014	I-113	3.150,00	фебруар 2014.	готовина и порез
18	24.06.2014	I-117	5.516,00	фебруар 2014.	готовина и порез
19	08.07.2014	I-127	4.620,00	Јун 2014.	маркице
20	18.07.2014	I-135	8.232,89	март 2014.	готовина и порез
21	31.07.2014	I-144	10.644,00	април 2014	готовина и порез
22	20.08.2014	I-158	4.620,00	Јул 2014.	маркице
23	27.08.2014	I-163	8.355,33	Мај 2014.	готовина и порез
24	05.09.2014	I-170	3.150,00	Јун 2014.	готовина и порез
25	19.09.2014	I-180	4.620,00	август 2014	маркице
26	19.09.2014	I-180	4.738,67	Јул 2014.	готовина и порез
27	16.10.2014	I-199	2.100,00	август 2014.	готовина и порез
28	16.10.2014	I-199	4.594,67	септембар 2014.	готовина и порез
укупно:			195.106,33		

3. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01.-31.12.2014.године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 3.410.509 динара, за јубиларне награде 138.179 динара, за професионалну рехабилитацију инвалида 275.313 динара, што укупно износи 3.824.000 динара.

РФЗО Филијала Смедерево је пренела Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у износу од динара 2.703.122,21 динара, по уговору за 2014.годину и по Коначном обрачуну 513.736,22 динара. Пренета средства у стоматолошкој здравственој заштити за јубиларне награде износе 138.179 динара, за отпремнине 392.253 динара и за професионалну рехабилитацију инвалида 275.313 динара. Укупно пренета средства износе 3.508.866,68 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4** за период 01.01.-31.12.2014.године, Извештај о извршењу буџета за 01.01.-31.12.2014.годину и помоћну евиденцију Дома здравља, ,

интерне ознаке за књижење, трошковне центре, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне и остале трошкове. Преглед се даје у наредној табели:

табела број 34

конто	Назив трошка	укупни трошкови	средства РФЗО	Остали извори
414300	отремнине	392.253,00	392.253,00	0,00
416111	јубиларне награде	138.179,00	138.179,00	0,00
421500	трошкови осигурања	28.105,00	28.105,00	0,00
422100	службена путовања у земљи	8.620,00	8.620,00	0,00
423300	услуге образовања и усавршавања	12.074,00	12.074,00	0,00
425100	текуће поправке и одржавање зграда	34.687,50	34.687,50	0,00
425200	текуће поправке и одржавање опреме	852.501,00	852.501,00	0,00
426100	административни материјал	30.291,60	30.291,60	0,00
426800	материјал за хигијену и угоститељство	2.400,00	2.400,00	0,00
426900	материјал за посебне намене	30.774,00	30.774,00	0,00
465100	остале тек. донације и трансфери	275.313,00	275.313,00	0,00
426710	медицински материјал-зубно	1.601.110,78	1.601.110,78	0,00
УКУПНО:		3.406.308,88	3.406.308,88	0,00

На основу напред наведеног утврђено је да је за остале трошкове пословања укупно утрошено од средстава РФЗО 3.406.308,88 динара.

Здравствена установа је утрошила 102.557,80 динара мање од пренетих средстава. Ова средства је здравствена установа користила за измирење обавеза за плате неугвореним радницима у износу од 102.459,51 динар дана 06.05.2014.године.

Укупнан приход који је здравствена установа остварила по основу наплаћене партиципације прокњижена на конту 78111102 износи 2.415.923,00 динара.

Како здравствена установа нема раздвојена књижења по извору финансирања, коришћене су помоћне евиденције , интерне ознаке за књижење и образац ОЗПР.

Трошење средстава партиципације приказано је у следећој табели:

кoнтo	Назив трoшкa	пaртиципaцијa
411100	плате, додaци и нaкнaде	393,566.64
414300	oтпремнинe	171,969.00
414400	пoмoћ у мeдиц.лeчeњу зaпoсл.и члaнoвa пoрoдицe и др.пoмoћи	
416111	јубилaрнe нaгрaдe	75,038.59
421100	Трoшк. плaтнoг прoмeтa и бaнкaр. услугa	327,000.00
421300	кoмуналнe услугe	
421400	услугe кoмуникaцијa	
421500	трoшкoви oсигурaњa	
421600	зaкуп имoвинe и oпрeмe	
422100	службeнa путoвaњa у зeмљи	
423100	aдминистрaтивнe услугe	
423200	кoмпјутeрскe услугe	
423300	услугe oбрaзoвaњa и усaвршaвaњa	
423400	услугe инфoрмисaњa	
423500	стручнe услугe	
423700	Рeпрeзeнтaцијa и пoклoни	
423900	oстaлe oпштe услугe	
424300	мeдицинскe услугe	
424600	услугe oдржaњa живoтнe срeдинe	
424900	oстaлe спeцијaлизиoвaнe услугe	
425100	тeкућe пoпрaвкe и oдржaвaњe згрaдa	
425200	тeкућe пoпрaвкe и oдржaвaњe oпрeмe	
426100	aдминистрaтивни мaтeријaл	135,000.00
426400	мaтeр. зa сaoбрaђaј (рeзeрвни дeлoви)	139,000.00
426700	мeдицински мaтeријaли	781,805.51
426800	мaтeријaл зa хигијeну и угoститeљствo	
426900	мaтeријaл зa пoсeбнe нaмeнe	
465100	oстaлe тeк. дoнaцијe и трaнсфeри	
482000	oстaли пoрeзи	
483111	нoвчaнe кaзнe и пeнaли	376,000.00
	УКУПНО:	2,399,379.74
	oстaлo (eнeргрнти, платe, прeвoз)	16543.26
	УКУПНО:	2,415,923.00

3.1. Принудна наплата средстава на рачуну 840-274661-63 и рачуну 840-274667-45

Од 04.08.2014. године, наступа „принудна наплата“, од стране НБС, Одељења у Крагујевцу. Средства која су била предмет принудне наплате су зараде и отпремнине и јубиларне награде запослених

3.1.1.зараде

Здравствена установа је дана 31.12.2013.године имала укупне неизмирене обавезе за зараде и доприносе свих радника у примарној и стоматолошкој здравственој заштити у износу од **20.727.004,00** динара од чега су:

- обавезе по основу нереализованих „замрзнутих“ налога по основу административних забрана за уговорене раднике у примарној здравственој заштити износиле 896.506,71 динар
- обавезе за неизмирене зараде и доприносе запослених неугворених радника у примарној здравственој заштити 3.310.736,78 динара
- обавезе за неизмирене зараде и доприносе запослених уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити 7.789.439,54 динара
- обавезе за неизмирене зараде и доприносе запослених неугворених радника у

стоматолошкој здравственој заштити 8.730.321,00 динара.

Дана 23.12.2013.године, здравствена установа је на седници Управног одбора донела **Одлуку о замрзавању** неисплаћених обавеза за зараде уговорених стоматолога и стоматолога преко уговореног броја и неугворених радника у примарној здравственој заштити до даљњег.

Здравствена установа се налази у тешкој финансијској ситуацији из разлога што је Кадровским планом за стоматологију утврђен број радника од 24, а здравствена установа је у 2014.години имала од 13 запослених у јануару до 8 неугворених у децембру у сталном радном односу. Здравствена установа није успевала да оствари сопствени приход који би био довољан да подмири зараде неугворених радника у стоматологији тако да су обавезе на дан 31.12.2013. године износиле чак 8.730.321,00 динара.

У току 2014.године запослени су почели судским путем да остварују своје право на неисплаћене зараде у претходном периоду. ЗУ је у почетку успевала да измирује обавезе по основу судских пресуда од расположивих средстава на рачуну сопствених прихода, али се већ у другој половини године због све већег броја запослених који су поднели тужбе с једне стране и недовољно расположивих средстава на рачуну сопствених прихода, с друге стране, суочила са проблемом блокаде рачуна и принудне наплате.

Увидом у Извод из регистра НБС – Претраживање дужника у принудној наплати утврђено је да је ЗУ у току 2014. године била у блокади у следећим периодима:

табела број 37

период блокаде		број дана
од	до	
08.08.2014	12.08.2014	4
24.09.2014	30.09.2014	6
28.10.2014	19.01.2015	83

Рекапитулација “принудне наплате” путем извршних решења Основног суда у Великој Плани и наплата преко Одељења за принудну наплату НБС у Крагујевцу на име дуга за неисплаћене зараде изгледа овако:

Табела број38

редни број	број решења	поверилац/ тужилац	Исплате са буџетског рачуна 840-274661-63		Исплате са рачуна сопственог прихода 840-274667-45	
			датум и број Извода	износ	датум и број Извода	износ
1	ИР 867/14	адвокатске услуге	I- 182 од 24.09.2014.	46.541,86	I- 183 од 24.09.2014.	7.863,23
2	ИР 867/14	трошкови принудне наплате	I- 186 од 30.09.2014.	5.300,00		0,00
3	ИР 867/14	Величковић Ана	I- 182 од 24.09.2014.	18.000,00	I- 183 од 24.09.2014.	44.950,51
4	ИР 867/14	Величковић Ана	I- 183 од 25.09.2014.	2.500,00	I- 184 од 25.09.2014.	46.578,00
5	ИР 867/14	Величковић Ана	I- 184 од 26.09.2014.	7.700,00	I- 185 од 26.09.2014.	28.715,00
6	ИР 867/14	Величковић Ана	I- 185 од 29.09.2014.	2.600,00	I- 186 од 29.09.2014.	113.702,00
7	ИР 867/14	Величковић Ана	I- 186 од 30.09.2014.	4.128,76	I- 187 од 30.09.2014.	39.870,00
Укупно по решењу ИР 867/14				86.770,62		281.678,74
8	ИР 1062/14	адвокатске услуге	I- 206 од 28.10.2014	10.004,82	I- 207 од 28.10.2014	43.093,39
9	ИР 1062/14	адвокатске услуге	I- 207 од 29.10.2014	18.700,00	I- 208 од 29.10.2014	32.374,00
10	ИР 1062/14	адвокатске услуге		0,00	I- 209 од 30.10.2015	17.051,04
11	ИР 1062/14	Радовановић Слободанка	I-208 од 30.10.2014	5.500,00	I-209 од 30.10.2014	27.863,96
12	ИР 1062/14	Радовановић Слободанка	I-209 од 31.10.2014	1.759,00	I-210 од 31.10.2015	11.744,00
13	ИР 1062/14	Радовановић Слободанка	I-210 од 03.11.2014	10.700,00	I-211 од 03.11.2014	50.915,67
14	ИР 1062/14	Радовановић Слободанка	I-211 од 04.11.2014	3.050,00	I-212 од 04.11.2014	18.454,00
15	ИР 1062/14	Радовановић Слободанка	I-212 од 05.11.2014	36.705,73	I-213 од 05.11.2014	44.535,00
16	ИР 1062/14	Радовановић Слободанка	I-213 од 06.11.2014	5.950,00	I-214 од 06.11.2014	14.635,00
17	ИР 1062/14	Радовановић Слободанка	I-214 од 07.11.2014	1.750,00	I-215 од 07.11.2014	37.000,00
18	ИР 1062/14	Радовановић Слободанка	I-215 од 10.11.2014	7.800,00	I-216 од 10.11.2014	16.460,00
19	ИР 1062/14	Радовановић Слободанка	I-216 од 12.11.2014	24.418,00	I-217 од 12.11.2014	23.233,32
20	ИР 1062/14	Радовановић Слободанка	I-217 од 13.11.2014	13.400,00	I-218 од 13.11.2014	48.898,00
21	ИР 1062/14	Радовановић Слободанка	I-218 од 14.11.2014	8.138,00	I-219 од 14.11.2014	3.400,00
22	ИР 1062/14	Радовановић Слободанка		0,00	I-220 од 17.11.2014	11.977,00
23	ИР 1062/14	Радовановић Слободанка	I-219 од 18.11.2014	5.850,00	I-221 од 18.11.2014	9.364,00
24	ИР 1062/14	Радовановић Слободанка	I-220 од 19.11.2014	15.150,00	I-222 од 19.11.2014	39.692,00
25	ИР 1062/14	Радовановић Слободанка	I-221 од 20.11.2014	6.100,00	I-223 од 20.11.2014	25.736,00
26	ИР 1062/14	Радовановић Слободанка	I-222 од 21.11.2014	14.600,00	I-224 од 21.11.2014	154.765,00
27	ИР 1062/14	Радовановић Слободанка	I-223 од 24.11.2014	13.957,37		0,00
28	ИР 1062/14	трошкови принудне наплате	I-223 од 24.11.2014	6.066,11		0,00
Укупно по решењу ИР 1062/14				209.599,03		631.191,38

29	ИР 1056/14	адвокатске услуге	I-223 од 24.11.2014	1.672,52		0,00
30	ИР 1056/14	адвокатске услуге	I-224 од 25.11.2014	7.600,00	I-225 од 25.11.2014	15.925,00
31	ИР 1056/14	адвокатске услуге	I-225 од 26.11.2014	20.150,00	I-226 од 26.11.2014	31.027,00
32	ИР 1056/14	адвокатске услуге	I-226 од 27.11.2014	5.923,48	I-227 од 27.11.2014	18.764,00
33	ИР 1056/14	Катарина Филиповић	I-226 од 27.11.2014	3.626,52		0,00
34	ИР 1056/14	Катарина Филиповић	I-227 од 28.11.2014	2.850,00	I-228 од 28.11.2014	24.771,00
35	ИР 1056/14	Катарина Филиповић	I-228 од 01.12.2014	8.812,00	I-229 од 01.12.2014	36.615,00
36	ИР 1056/14	Катарина Филиповић	I-229 од 02.12.2014	2.850,00	I-230 од 02.12.2014	20.782,00
37	ИР 1056/14	Катарина Филиповић	I-230 од 03.12.2014	26.850,00	I-231 од 03.12.2014	30.864,00
38	ИР 1056/14	Катарина Филиповић	I-231 од 04.12.2014	11.600,00	I-232 од 04.12.2014	30.332,00
39	ИР 1056/14	Катарина Филиповић	I-232 од 05.12.2014	9.450,00	I-233 од 05.12.2014	10.437,00
40	ИР 1056/14	Катарина Филиповић	I-233 од 08.12.2014	9.012,00	I-234 од 08.12.2014	30.229,00
41	ИР 1056/14	Катарина Филиповић		-	I-235 од 09.12.2014	18.350,00
42	ИР 1056/14	Катарина Филиповић	I-234 од 10.12.2014	20.118,00	I-236 од 10.12.2014	22.116,00
43	ИР 1056/14	Катарина Филиповић	I-235 од 11.12.2014	10.694,00	I-237 од 11.12.2014	22.623,00
44	ИР 1056/14	Катарина Филиповић	I-236 од 12.12.2014	3.050,00	I-238 од 12.12.2014	36.841,00
45	ИР 1056/14	Катарина Филиповић	I-237 од 15.12.2014	4.650,00	I-239 од 15.12.2014	38.358,00
46	ИР 1056/14	Катарина Филиповић	I-238 од 16.12.2014	2.900,00	I-240 од 16.12.2014	7.149,00
47	ИР 1056/14	Катарина Филиповић	I-239 од 17.12.2014	10.000,00	I-241 од 17.12.2014	27.067,00
48	ИР 1056/14	Катарина Филиповић	I-240 од 18.12.2014	8.850,00	I-242 од 18.12.2014	40.203,00
49	ИР 1056/14	Катарина Филиповић		-	I-243 од 19.12.2014	23.866,74
Укупно по решењу ИР 1056/14 :				170.658,52		486.319,74
50	ИР 1235/14	трошков и принудне наплате	I-241 од 19.12.2014	2.952,74	I-243 од 19.12.2014	2.593,26
51	ИР 1235/14	Станковић Славица	I-241 од 19.12.2014	6.647,26		0,00
52	ИР 1235/14	Станковић Славица		0,00	I-244 од 22.12.2014	251.476,00
53	ИР 1235/14	трошков и принудне наплате		0,00	I-244 од 22.12.2014	5.300,00
55	ИР 1235/14	Станковић Славица	I-242 од 23.12.2014	19.500,00	I-245 од 23.12.2014	805,00
56	ИР 1235/14	Станковић Славица	I-243 од 24.12.2014	10.650,00	I-246 од 24.12.2014	22.504,00
57	ИР 1235/14	Станковић Славица	I-244 од 25.12.2014	6.850,00	I-247 од 25.12.2014	26.830,84
58	ИР 1235/14	Станковић Славица	I-245 од 26.12.2014	4.850,00	I-248 од 26.12.2014	8.382,00
59	ИР 1235/14	Станковић Славица		0,00	I-249 од 29.12.2014	50.900,72
Укупно по решењу ИР 1235/14 :				51.450,00		368.791,82
УКУПНО – ПЛАТЕ ПО ОСНОВУ СУДСКИХ ПРЕСУДА:				518.478,17		1.767.981,66

Укупан расход ЗУ по основу судских пресуда за неисплаћене зараде неуговорених радника у стоматологији, укључујући и трошкове адвокатских услуга као и трошкове принудне наплате износио је 2.286.459,85 динара и то:

- 518.478,17 динара је путем принудне наплате реализовано са буџетског рачуна (840-274661-63)
- 1.767.981,68 динара је реализовано са рачуна сопственог прихода (840-274667-45).

У наредној табели дат је преглед исплата са буџетског, односно рачуна сопствених прихода према врсти трошка:

табела број 39

Врста трошка	Исплате са буџетског рачуна 840-274661-63	Исплате са рачуна сопственог прихода 840-274667-45	укупно:
адвокатске услуге	110.592,68	149.046,62	259.639,30
трошкови принудне наплате	14.318,85	7.893,26	22.212,11
Нето-зарада	393.566,64	1.611.041,80	2.004.608,44
Укупно:	518.478,17	1.767.981,68	2.286.459,85

Контролом финансијске документације, као и увидом у Изводе буџетског и рачуна сопствених прихода, утврђено је да су принудном наплатом финансиране нето-плате неуговорених радника у стоматологији у износу од 2.004.608,44 динара, трошкови принудне наплате у износу од 22.212,11 динара, као и адвокатске услуге у износу од 259.639,30 динара.

Укупна средства која су принудном наплатом реализована са буџетског рачуна на име дуга за неисплаћене зараде а од средстава остварене партиципације у контролисаном периоду износила су 518.478,17 динара.

Увидом у Изводе рачуна сопственог прихода утврђено је да су принудном наплатом оптерећени сопствени приходи које је ЗУ остварила у наведеном периоду.

3.1.2 Отпремнине и јубиларне- принудна наплата

Поред зарада неуговорених радника у стоматологији предмет принудне наплате у току 2014. године биле су и отпремнине и јубиларне награде.

Рекапитулација "принудне наплате" путем извршних решења Основног суда у Великој Плани и наплата преко Одељења за принудну наплату НБС у Крагујевцу на име дуга за јубиларне награде и отпремнине приликом одласка у пензију, изгледа овако:

табела број 40

ред. број	број решења	поверилац/ тужилац	Исплате са буџетског рачуна 840-274661-63		Исплате са рачуна сопственог прихода 840-274667-45	
			датум и број Извода	износ	датум и број Извода	износ
1	627/14	трошкови принудне наплате	I-128 од 10.07.2014	5.300,00		
2	627/14	Марковић Живослава	I-128 од 10.07.2014	59.890,01		
3	627/14	Марковић Живослава			I-128 од 10.07.2014	404.779,39
Укупно по ИР 627/14				65.190,01		404.779,39
4	П1.бр.1129/13	Симић Иванка			I-146 од 04.08.2014	44.000,00
5	П1.бр.1129/13	порез			I-146 од 04.08.2014	9.396,79
6	П1.бр.1129/13	Симић Иванка			I-169 од 04.09.2014	44.008,00
7	П1.бр.1129/13	Симић Иванка			I-192 од 07.10.2014	44.008,00
8	И. 1315/14	трошкови принудне наплате	I-248 од 31.12.2014	4.400,00		
9	И. 1315/14	Симић Иванка	I-248 од 31.12.2014	7.368,45	I-251 од 31.12.2014	14.402,00
Укупно по ИР 1315/14				11.768,45		155.814,79
10	П1.бр.729/13	Старчевић Љиљана			I-156 од 18.08.2014	40.886,00
11	П1.бр.729/13	Старчевић Љиљана			I-177 од 16.09.2014	40.886,00
12	П1.бр.729/13	Старчевић Љиљана			I-201 од 20.10.2014	40.886,00
13	П1.бр.729/13	порез			I-156 од 18.08.2014	9.396,99
14	И. 1313/14	трошкови принудне наплате	I-246 од 29.12.2014	1.191,72	I-248 од 29.12.2014	4.108,28
15	И. 1313/14	Старчевић Љиљана	I-246 од 29.12.2014	10.802,28		0,00
16	И. 1313/14	Старчевић Љиљана		0,00	I-249 од 29.12.2014	19.426,00
17	И. 1313/14	Старчевић Љиљана	I-247 од 30.12.2014	14.750,00	I-250 од 30.12.2014	12.025,00
18			I-248 од 31.12.2014	12.131,55		0,00
Укупно по ИР 1313/14				38.875,55		167.614,27
19	623/14	Цветковић Љиљана	I-149 од 08.08.2014	24.192,68	I-150 од 08.08.2014	60.945,05
20	623/14	Цветковић Љиљана	I-150 од 11.08.2014	9.000,00	I-151 од 11.08.2014	30.480,00
21	623/14	Цветковић Љиљана	I-150 од 12.08.2014	108.872,62	I-152 од 11.08.2014	14.432,00
22	623/14	трошкови принудне наплате	I-150 од 12.08.2014	5.300,00		
Укупно по ИР 1313/14				147.365,30		105.857,05
Отпремнине и јубиларне по основу судских пресуда				263.199,31		834.065,50

Укупан расход ЗУ по основу судских пресуда за неисплаћене јубиларне награде и отпремнине запосленима укључујући порез и трошкове принудне наплате износио је 1.097.264.81 динар и то:

- 263.199,31 динара је путем принудне наплате реализовано са буџетског рачуна (840-274661-63)
- 834.065,50 динара је реализовано са рачуна сопственог прихода (840-274667-45).

У наредној табели дат је преглед исплата са буџетског, односно рачуна сопствених прихода према врсти трошка:

табела број 41

Врста трошка	Исплате са буџетског рачуна 840-274661-63	Исплате са рачуна сопственог прихода 840-274667-45	укупно:
Нето	247.007,59	811.163,44	1.058.171,03
порез		18.793,78	18.793,78
трошкови принудне наплате	16.191,72	4.108,28	20.300,00
Укупно:	263.199,31	834.065,50	1.097.264,81

Укупан нето износ реализованих отпремнина и јубиларних награда у контролисаном периоду износио је 1.058.171.03 динара, од тога се средства у износу од 171.969.00 динара односе на отпремнине приликом одласка у пензију, док је преостали износ од 886.202.03 динара повериоцима исплаћено на име јубиларних награда.

Контролом финансијске документације, као и увидом у Изводе буџетског и рачуна сопствених прихода, утврђено је да су принудном наплатом финансиране отпремнине и јубиларне награде исплаћене повериоцима у износу од 1.058.171,03 динара, трошкови принудне наплате у износу од 20.300,00 динара, и порез у износу од 18.793,78 динара.

Укупна средства која су принудном наплатом реализована са буџетског рачуна на име дуга за неисплаћене јубиларне награде и отпремнине запосленима а од средстава остварене партиципације у контролисаном периоду износила су 263.199,31 динар.

Увидом у Изводе рачуна сопственог прихода утврђено је да су принудном наплатом оптерећени сопствени приходи које је ЗУ остварила у наведеном периоду.

Због наведеног проблема а у вези принудне наплате на терет здравствене установе од Министарства здравља добијена је сагласност број: 401-00-62258/2014-14 од 24.07.2014. године за отварање подрачуна за зараде који се изузима од "принудне наплате" по Закључку Владе број:401-818/2014 од 29.01.2014. године. Од 04.08.2014. године ДЗ Смедеревска Паланка има отворен подрачун за плате, додатке и накнаде број: 840-2235761-07.

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Дом здравља је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом Смедерево, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину и припадајуће анексе, којима је утврђена накнада за примарну здравствену заштиту у од **277.948.000 динара**, и за стоматолошку здравствену заштиту у износу од **28.486.000 динара**, укључујући наплаћену партиципацију.

2. Дом здравља је закључио уговоре са добављачима за лекове, медицинске гасове, електричну енергију и набавку горива по спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа. У 2014. години здравствена установа је вршила набавку медицинских средстава, набавку канцеларијског материјала, материјала за одржавање хигијене и резервних делова за возила возног парка спроводећи сопствене поступке јавних набавки.

3. Укупне обавезе здравствене установе према добављачима на дан 01.01.2014.године износиле су 20.643.000 динара, а на дан 31.12.2014.године износиле су 29.403.000 динара.

4. РФЗО је укупно трансферисао здравственој установи средства у износу од 296.394.220,85 динара и то : за примарну у износу од 268.293.147,96 динара и за стоматолошку здравствену заштиту 28.101.072,89 динара. За финансирање здравствена заштите по Уговору за 2014.годину пренето је укупно 294.904.732,99 динара, а по основу дуга из 2013.године пренето је 1.489.487,86 динара.

5. Контролом радно правне документације утврђене су неправилности у примени коефицијената који нису у складу са Уредбом о коефицијентима, који проузрокују финансијски ефекат у износу од **296.349,57 динара**.

6. Контролом плата у примарној здравственој заштити утврђено је следеће:

- Од 04.08.2014. године, због наступања „принудне наплате“, од стране НБС, Одељења у Крагујевцу, здравствена установа отвара посебан подрачун за плате по одобрењу Министарства здравља и Министарства финансија РС и започиње исплату зарада преко подрачуна 840-2235761-07 код Управе за трезор.

- по преносу средстава од РФЗО за исплату аконтације зараде здравственој установи су остајала у депозиту средстава, које је установа користила да измири обавезе по „замрзнутим“ администативним налозима из претходног периода, односно из претходне године. Са 31.12.2013.године директор ДЗ је донео Решење о замрзавању налога за децембар 2013.године, којим је Дом здравља извршио привремено "замрзавање" исплате налога према повериоцима у укупном износу од 896.506,71 динара.

-Филијала Смедерево је од Дома здравља захтевала повраћај средстава која се односе на буџетску 2013. годину у износу од 896.506,84 динара. **Дом здравља је извршио повраћај средстава дана 05.05.2014. године, али не од средстава сопственог прихода већ од средстава пренетих за исплату аконтације за месец април 2014. године.**

- На дан 31.12.2014.године, обавезе Дома здравља по основу нереализованих налога обустава примарне здравствене заштите износи **791.880,39 динара**. Како је РФЗО трансферисао средства и за нереализоване налоге, Дом здравља је дужан да средства у износу од 791.880,39 динара надокнади сопственим приходима .

- Због недостатка средстава за исплату зарада, коначна исплата зараде била би по следећем трансферу од РФЗО, односно од средстава пренетих за исплату аконтације за следећи месец (или први део зараде заследећи месец).

- Дом здравља је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу 223.155.025,64 динара, што је за 235.205,46 динара више у односу на пренета средства РФЗО. ЗУ је користила средства од осталих трошкова пословања која су преношена крајем текућег месеца и остајала у депозиту на рачуну за „намиривање“ обавеза

по основу зарада запослених.

-У јануару је кроз зараду исплаћено и обрачунато 15.977,88 динара на име „зараде по учинку“ , која се финансира из сопствених прихода, а исплаћено је од средстава РФЗО.

- Контролом исправности обрачуна додатака на зараду -минули рад -утврђене су неправилности код обрачуна минулог рада код одређеног броја запослених (Служба хитне медицинске помоћи). Тако су у програму за обрачун зарада утврђене 2 опције за обрачун минулог рада и то: минули рад 1 и минули рад 2. Појединим запосленим радницима је обрачунаван минули рад на укупно остварену зараду а не на основну зараду, што је у супротности са чланом 108. Закона о раду и чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе. **Укупан износ више исплаћених средстава износи 472.645,91 динар.**

- Контролом су утврђене су неправилности, злоупотребе и незаконите радње у делу обрачуна зарада и измиривања обавеза по административним забранама и обуставама на зараде запослених, мимо исправног обрачуна и приложених поентажних листа. Обрачун и припрема налога за исплату врши се у софтверу агенције „Code“, предузетника Игора Димитријевић из Велике Планае, који користи референт обрачуна зарада и накнада, а која је по анексу уговора о раду распоређена на место Шефа рачуноводства Дома здравља Смедеревска Паланка-Татјана Кеџић. Запослена је искористила слабости софтвера и сопствени положај за стицање првенствено личне користи, а на штету здравствене установе и РФЗО. Укупна вредност поменутих нето исплата износи 345.199,01 динар. **Од тога је неисплаћено кредиторима 268.335,93 динара а више требовано од РФЗО у нето износу од 76.863,08 динара.(бруто износ 129.274,70динара).** Контролом је утврђено да је запослена сама мењала базу и импровизовала извештаје који нису били заштићени од измена, без одговарајућих рачуноводствених правила за сторнирање и корекције.

РФЗО Филијала Смедерево је редовно трансферисана средства за исплату зарада уговорених радника у примарној и стоматолошкој здравственој заштити у складу са укупно обрачунатим средствима укључујући и обавезе запослених према кредиторима. Оваквим поступањем запослене дошло је до ненаменског трошења средстава РФЗО .

- Здравствена установа је ангажовала одређен број запослених преко уговореног броја. Дом здравља је обрачунао средства за зараде за неугворене раднике за период јануар-децембар 2014.године у укупном износу од 2.267.932,70 динара,а укупно исплатила 1.613.778,07 динара. Од тога је са рачуна сопственог прихода исплатила зараде у износу од 1.511.318,56 динара и 102.459,51 динара са буџетског рачуна од средстава пренетих за остале трошкове пословања.

- Укупне обавезе за неугворене раднике на дан 31.12.2013.године износе **3.310.736,78** динара, а на дан 31.12.2014.године **3.964.891,41 динар.**

7. Контролом трошкова превоза утврђено је да је здравствена установа у контролисаном периоду за трошкове превоза уговорених радника у примарној здравственој заштити утрошила **10.920,90 динара више од пренетих средстава РФЗО и то од средстава партиципације.**

8. Контролом наменског коришћења средстава за лекове утврђено је да је здравствена установа наменски користила средства које је РФЗО преносио измиријући обавезе према добављачима за лекове, међутим да је приликом фактурисања користила цене из Листе лекова а не цене из уговора (набавне цене), што је увећало укупну фактурисану вредност лекова за **926.360,20** динара. Контролом су утврђене грешке у контрирању по врсти трошкова.

9. Контролом наменског коришћења средстава за санитарски материјал утврђено је да је здравствена установа наменски користила средства које је РФЗО преносио измиријући обавезе према добављачима за санитарски материјал. Контролом је такође утврђено да постоје разлике у ценама материјала које су поступнуте у поступку јавне набавке и ценама материјала у фактурама за добављача Флора комерц доо. Оспорава се износ од **81.036,62** динара, који представља разлику између фактурисане вредности материјала по

неправилним ценама и вредности материјала по ценама оствареним у поступку јавне набавке. Одговорни у здравственој установи, нису вршили проверу цена из фактура и уговора.

10. Контролом наменског коришћења средстава за енергенте утврђено је да је здравствена установа наменски користила средства које је РФЗО преносио измирујући обавезе према добављачима за енергенте. Контролом путних налога за путничке аутомобиле, закључује се да не постоји адекватан систем праћења и контроле возача и возила а самим тим и трошкова ове врсте од стране шефа возног парка и других надлежних у здравственој установи.

11. Контролом осталих трошкова пословања утврђено је следеће:

- Контролом је утврђено коришћење средстава пренетих за остале трошкове пословања за измирење обавеза према запосленима, односно измирење личних примања запослених(плате).

- Контролом фактура за мобилне телефоне и обустава од зарада запослених по основу коришћења тих телефона утврђен је укупан износ ненаменски утрошених средстава које је РФЗО пренео за остале трошкове који је искоришћен за финансирање дела трошкова коришћења мобилних телефона запослених, који није реализован кроз обуставе од зараде истих, у контролисаном периоду од 174.888,51 динар.

12. Контролом плата у стоматолошкој здравственој заштити утврђено је следеће:

- Дом здравља је за плате уговорених радника у стоматологији у контролисаном периоду исплатио средства у износу 23.940.959,93 динара, што је за **1.486,28 динара више у односу на пренета средства РФЗО.**

- За исплату плата неуговореним радницима у стоматологији укупно је исплаћено од сопствених средстава у укупном износу од **2.664.921,97 динара.** Запослени неуговорени радници у стоматологији су поднели тужбу против дома здравља за неисплаћене зараде у претходном периоду, што је проузроковало принудну наплату средстава која су се налазила на рачуну буџетских средстава број: 840-274661-63. Обавезе по основу неизмирених обавеза за неуговорене раднике на дан 31.12.2013. године износиле су 8.730.321,00 динара. У току 2014. године, укупно укалкулисане зараде износиле су 9.170.795,11 динара. Дом здравља је успео да од средстава сопственог прихода реализује 2.664.921,97 динара, док је по основу судских пресуда реализовано 1.997.557,37 динара. Укупне обавеза на дан 31.12.2014. године износе 13.248.636,77 динара.

13. Дом здравља је укупно исплатио трошкове превоза уговореним радницима у стоматологији у износу од 647.902,23 динара, што је за 1.857,98 динара више од пренетих средстава РФЗО.

16. Контролом осталих трошкова пословања у стоматолошкој здравственој заштити утврђено је да је здравствена установа је утрошила 102.557,80 динара мање од пренетих средстава, користећи та средства за измирење обавеза за плате неуговореним радницима.

14. Укупан приход који је здравствена установа остварила по основу наплаћене партиципације прокњижен на конту 78111102 износи 2.415.923,00 динара.

15. У периоду 01.01.-31.12.2014. године Дом здравља С. Паланка је остварио приходе и примања у укупном износу од 10.604.166.79 динара.

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Смедеревска Паланка 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 и 62/2013, 63/13-исправка и 108/13) **изврши повраћај средстава РФЗО у укупном износу од 914.248,04 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у дирекцији РФЗО.**

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава дирекције РФЗО број: 840-26650-09, са позивом на број задужења по моделу 97, "ПИБ ЗУ – 7451616", због утврђених неправилности и то:

- по основу неисправно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима у примарној и стоматолошкој здравственој заштити у износу од 296.349,57 динара.
- по основу исплате додатака на зараду запосленима који обављају ванстандардне услуге у примарној здравственој заштити у износу од 15.977,86 динара од средстава обавезног здравственог осигурања
- неправилности у обрачуна „минулог рада“, у супротности са чланом 108. Закона о раду и чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе у износу од 472.645,91 динар
- више пренета средства по основу неправилности, злоупотреба и незаконитих радњи у делу обрачуна зарада и измиривања обавеза по административним забранама и обуставама на зараде запослених од стране шефа рачуноводства Татјане Кеџић, (породиљско одсуство и годишњи одмор) у бруто износу од 129.274,70 динара.

2. Да Дом здравља Смедеревска Паланка 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 и 62/2013, 63/13-исправка и 108/13) **изврши повраћај средстава са рачуна сопственог прихода на рачун за трансфер буџетских средстава у укупном износу од 512.553,48 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у дирекцији РФЗО.**

Повраћај средстава извршити због утврђених неправилности и то:

- ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за остале трошкове пословања, а утрошена за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 235.205,46 динара
- ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за остале трошкове пословања, а утрошена за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 102.459,51-динар
- ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за остале трошкове пословања, а утрошена за измиривање обавеза запослених по основу коришћења мобилних телефона (који није реализован кроз обуставе од зарада и представља лично примање запослених у износу 174.888,51 динар

3. Да Дом здравља Смедеревска Паланка 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 и 62/2013, 63/13-исправка и 108/13) **изврши повраћај средстава са рачуна сопственог прихода на рачун за трансфер буџетских средстава у укупном износу од 791.880,39 динара, као и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у дирекцији РФЗО.**

Средства у износу од 791.880,39 динара представљају нереализоване налоге за исплату обустава примарне здравствене заштите за које је РФЗО трансферисао средства.

4. Да Дом здравља Смедеревска Паланка 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 и 62/2013, 63/13-исправка и 108/13) **изврши повраћај средстава са рачуна сопственог прихода на рачун за трансфер буџетских средстава у укупном износу од 268.335,93 динара, и да тим средствима измири обавезе**

према кредиторима, као и да доказе о извршеном повраћају и измирењу кредитора достави Сектору за контролу у дирекцији РФЗО.

Средства у износу од **268.335,93** динара представљају дуг према кредиторима за исплату обустава примарне и стоматолошке здравствене заштите за које је РФЗО трансферисао средства.

5 . Да Дом здравља Смедеревска Паланка у складу са чланом 59. Став 1. И 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 54/09...108/13) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **1.007.396,82** динара и да доказ о извршеном повраћају достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Маринковића 2.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава дирекције РФЗО број: 840-26650-09, са позивом на број задужења по моделу 97, “ПИБ ЗУ – 7451616”, због утврђених неправилности и то:

-неправилности у фактурисању лекова у износу од 926.360,20 динара

-неправилности у фактурисању санитарског материјала у износу од 81.036,62 динара

6 . Да Дом здравља Смедеревска Паланка у складу са чланом 59. Став 1. И 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 54/09...108/13) изврши повраћај средстава са рачуна сопственог прихода на рачун за трансфер буџетских средстава у укупном износу од **14.265,16** динара, као и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у дирекцији РФЗО.

Повраћај средстава извршити због утврђених неправилности и то:

-ненаменског трошења средстава наплаћене партиципације, која по уговору могу да се користе за измирење свих уговорених намена, осим намена које представљају лично примање запослених, односно плата и превоза уговорених радника, а утрешена су за :

– превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 10.920,90 динара

-за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.486,28 динара

– превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.857,98 динара

7 . Да Дом здравља Смедеревска Паланка у складу са чланом 59. Став 1. И 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 54/09...108/13) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **781.677,48** динара и да доказ о извршеном повраћају достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Маринковића 2.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава дирекције РФЗО број: 840-26650-09, са позивом на број задужења по моделу 97, “ПИБ ЗУ – 7451616”, због утврђених неправилности и то:

-Укупна средства која су принудном наплатом реализована са буџетског рачуна на име дуга за неисплаћене зараде а од средстава остварене партиципације у контролисаном периоду у износу од 518.478,17 динара.

-Укупна средства која су принудном наплатом реализована са буџетског рачуна на име дуга за неисплаћене јубиларне награде и отпремнине запосленима а од средстава остварене партиципације у контролисаном периоду у износу од 263.199,31 динар.

8. Налаже се здравственој установи 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...8/13),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 по наведеном достави Сектору за контролу у дирекцији Републичког фонда.

9. Налаже се здравственој установи да фактурисање лекова и санитетског материјала врши у складу са важећим законским прописима, Инструкцијама и важећим Упутвом за фактурисање.

10. Налаже се здравственој установи да у року од 15 дана од дана пријема записника уреди и устроји рачуноводствене евиденције, у циљу веће финансијске дисциплине у складу са Законом о рачуноводству и другим законским прописима.

11. Налаже се здравственој установи да уреди начин и поступак ликвидирања улазних фактура и врши проверу цена из фактура са ценама које су уговорене, односно постигнуте у поступку јавне набавке.

12. Налаже се здравственој установи да уреди начин и поступак контроле возача и возила и већу финансијску дисциплину и контролу трошкова ове врсте од стране шефа возног парка и других надлежних у здравственој установи.

13. Налаже се Дому здравља вођење евиденције о исплаћеним трошковима према извору финансирања из којих се врши исплата у складу са чланом 8.Правилника о стандардном оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“ број 20/07....10/11).

На овај записник може се поднети приговор Сектору за контролу на адресу Јована Маринковића 2, Београд у року од осам дана од дана пријема Записника.

Записник се доставља :

1. Директору РФЗО
2. Директору Дома здравља
3. Архиви

Прилог: Као у тексту

Број прилога:21

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

Драгана Живковић

Гордана Делић



55015.52/1

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

-Сектор за контролу-

05 број: 450-1790/15-2
01.10.2015. године

На основу члана 15. став 3. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга ("Службени гласник РС" број.72/13) у поступку одлучивања по приговору ДЗ Смедеревска Паланка, надзорници осигурања, извршили су проверу чињеница и о томе сачинили:

ДОПУНСКИ ЗАПИСНИК

Приликом поступања по Приговору број: 3910 од 24.09.2015. године на Записник о извршеној контроли наменског трошења средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01.-31.12.2014. године у ДЗ Смедеревска Паланка, 05 број:450-1790/15-2 од 10.08.2015.године, и увидом у накнадно достављену документацију, надзорници осигурања су прихватили део навода из накнадно спроведених радњи, извршених након контролисаног периода, из Приговора и то:

У складу са наведеним мења се Записник у делу НАЛАЗ, V КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-31.12.2014. ГОДИНЕ - ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА и то:

- у тачки 1.Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.-31.12.2014.години у примарној здравственој заштити на страни 12 записника, после става 13 додаје се нови став и сада гласи:

..."На дан 31.12.2014.године, обавезе Дома здравља по основу нереализованих налога обустава примарне здравствене заштите износи 791.880,39 динара. Како је здравствена установа у периоду од 01.01.-16.04.2015.године исплатила са подрачуна сопствених прихода део дуга по „замрзнутим налозима" у износу од 500.216,99 динара, коригује се налаз контроле на износ 291.663,40 динара.

Како је РФЗО трансферисао средства и за нереализоване налоге, Дом здравља је дужан да средства у износу од 291.663,40 динара надокнади сопственим приходима."

- у тачки 1.3. Радници преко уговореног броја на страни 24 записника, после става 6 (после табеле број 12) додаје се нови став и сада гласи:

..."У контролисаном периоду здравствена установа је укупно исплатила 1.613.778,07 динара за плате неугворених радника у примарној здравственој заштити. Од тога је са рачуна сопственог прихода исплатила зараде у износу од 1.511.318,56 динара и 102.459,51 динара са буџетског рачуна.

Здравствена установа је накнадном провером промета подрачуна у Главној књижи за

период 01.01.-31.12.2014.године утврдила и документовала надзорницима осигурања да је исправила „грешку“ и уплатила са подрачуна сопственог прихода у корист буџетског подрачуна средства у износу од 102.459,51 динара. (извод број 83 од 07.05.2014.године). „ Став 7. се брише.

У складу са наведеним мења се Записник у делу ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА у тачки 6, став 4. и став 11. и нови гласе:

- На дан 31.12.2014.године, обавезе Дома здравља по основу нереализованих налога обустава примарне здравствене заштите износи 791.880,39 динара. Како је здравствена установа у периоду од 01.01.-16.04.2015.године исплатила са подрачуна сопствених прихода део дуга по „замрзнутим налозима“ у износу од 500.216,99 динара, коригује се налаз контроле на износ 291.663,40 динара. Како је РФЗО трансферисао средства и за нереализоване налоге, Дом здравља је дужан да средства у износу од 291.663,40 динара надокнади сопственим приходима.

- Здравствена установа је ангажовала одређен број запослених преко уговореног броја. Дом здравља је обрачунао средства за зараде за неуговорене раднике за период јануар-децембар 2014.године у укупном износу од 2.267.932,70 динара, а укупно исплатила 1.613.778,07 динара.

У складу са наведеним мења се Записник у делу ПРЕДЛОГ МЕРА у тачки 2, тачки 3. и тачки 4. и нови гласи:

2. Да Дом здравља Смедеревска Паланка 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 и 62/2013, 63/13-исправка и 108/13) изврши повраћај средстава са рачуна сопственог прихода на рачун за трансфер буџетских средстава у укупном износу од 410.093,97 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у дирекцији РФЗО. Повраћај средстава извршити због утврђених неправилности и то:

-ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за остале трошкове пословања, а утрошена за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 235.205,46 динара

-ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за остале трошкове пословања, а утрошена за измиривање обавеза запослених по основу коришћења мобилних телефона (који није реализован кроз обуставе од зарада и представља лично примање запослених у износу 174.888,51 динар

3. Да Дом здравља Смедеревска Паланка 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 и 62/2013, 63/13-исправка и 108/13) изврши повраћај средстава са рачуна сопственог прихода на рачун за трансфер буџетских средстава у укупном износу од 291.663,40 динара, као и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у дирекцији РФЗО. Средства у износу од 291.663,40 динара представљају нереализоване налоге за исплату обустава примарне здравствене заштите за које је РФЗО трансферисао средства.

4. Да Дом здравља Смедеревска Паланка 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 и 62/2013, 63/13-исправка и 108/13) изврши повраћај средстава са рачуна сопственог прихода на рачун за трансфер буџетских средстава у

укупном износу од 18.050,72 динара, и да тим средствима измири обавезе према кредиторима, као и да докаже о извршеном повраћају и измирењу кредитора достави Сектору за контролу у дирекцији РФЗО.

Средства у износу од 18.050,72 динара представљају дуг према кредиторима за исплату обустава примарне и стоматолошке здравствене заштите за које је РФЗО трансферисао средства.

Остали делови Записника 05 број:450-1790/15-2 од 10.08.2015.године, остају непромењени.

Записник се доставља :

1. Директору РФЗО
2. Директору Здравствене установе
3. Архиви

Надзорници осигурања :



5 0015.55/87