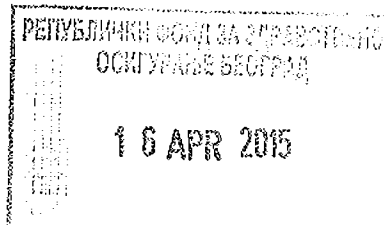




Републички фонд за здравствено осигурање



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

**-Сектор за контролу-**

05 број:450-1081/15-2  
14.04.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12 -УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14), члана 28. тачка 10. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС" , број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13, 23/15), члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) и Налога в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-1081/15 од 02.03.2015. године извршена је контрола у Дому здравља Гаџин Хан и сачињен је:

**ЗАПИСНИК  
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У  
ДОМУ ЗДРАВЉА ГАЏИН ХАН**

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

1. Мирем Стаменовић, дипл. економиста,
2. Владан Ђорђевић, дипл. економиста.

II Седиште, контролисаног субјекта је у Гаџином Хану, ул. Милоша Обилића б.б., са подацима:

- ПИБ: 100990085
- Матични број регистра 7203845
- Шифра делатности: 8621

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. др Љубиша Стојиљковић, директор Дома здравља Гаџин Хан,

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Роска Стојковић, помоћник директора за економско-финансијске послове,
2. Братислав Цветановић, 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 за период од 01.01.-31.12.2014. године.

V Контрола је обављена у просторијама Дома здравља Гаџин Хан у периоду од 09.03.-12.03.2015 године и настављена је 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 је следећа документација:

- Месечне рекапитулације обрачуна зарада,
- Месечне евиденције присутности на раду,
- Обрачунске листе за плате,
- Обрасци ППОД и ППОПЈ,
- Списак уговорених радника из Апликације уговорених радника,
- Персонална досијеа запослених,
- Кадровски план Министарства здравља за 2013 годину,
- Потписани и оверени Уговор и Анекси Уговора са даваоцем здравствених услуга за 2014. годину,
- Подаци о преносу средстава по наменама и финансијске картице по наменама,
- Аналитичке картице добављача,
- Уговори са добављачима по свим наменама,
- План рада Дома здравља за 2014. годину,
- Подаци из електронске фактуре: Упоредни преглед по ВПП-овима за све намене и збирни преглед фактурисаних лекова за 2014. годину.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

## НАЛАЗ

### I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно-правну документацију утврђено је да Дом здравља Гаџин Хан има Статут број: 12-144-06-47-1 од 15.12.2006 године, на који је сагласност дао оснивач - Министарство здравља својим Решењем о давању сагласности број: 110-00-87/2006-02 од 25.01.2007 године.

Дом здравља Гаџин Хан има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број: 12/100-1 од 08.08.2007. године, измена број: 12/234 од 02.11.2009 године и измена број: 12/186 од 30.11.2010 године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Такође, извршен је увид у Кадровски план Министарства здравља за 2013 годину, број: 112-01-00550/201301 од 11.04.2013 године.

Табела бр.1

Кадровски план Дом здравља Гаџин Хан за 2013 годину

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан број уговорених радника ( без стоматолог ије)	Број уговорених радника у стоматологији	Број запослених у апотеци (у склопу ЗУ)	Укупан број уговорених радника утарђен Кадровским планом	Укупан број запослених утарђен Кадровским планом
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински укључујући и возаче ХМП					
Доктори медицине	Фармацеут-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС							
18	0	26	0	19	63	4	0	67	74

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013 годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Дому здравља Гаџин Хан је 67. Од тог броја 63 радника обавља послове у примарној здравственој заштити, а 4 радника у стоматолошкој служби.

Број уговорених радника на дан 09.03.2015 године у апликацији уговорених радника која се води у Филијали за нишавски округ је 62 радника у примарној и 4 радника у стоматолошкој здравственој заштити. По подацима кадровске службе Дома здравља у 2014 години је било 62 уговорена радника у примарној здравственој заштити, а 4 уговорена радника у стоматолошкој служби.

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.

Табела број 2.

Подаци из апликације уговорених радника											
1/2014	2/2014	3/2014	4/2014	5/2014	6/2014	7/2014	8/2014	9/2014	10/2014	11/2014	12/2014
62	62	62	62	62	62	62	62	62	62	62	62

Подаци здравствене установе											
1/2014	2/2014	3/2014	4/2014	5/2014	6/2014	7/2014	8/2014	9/2014	10/2014	11/2014	12/2014
62	62	62	62	62	62	62	62	62	62	62	62

Надзорници осигурања извршили су увид у радно-правну документацију за 22 уговорена радника, у примарној здравственој заштити и 4 уговорена радника у стоматолошкој служби, изабраних методом случајног узорка, свих структура.

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 запослених, као и остали акти од значаја за радноправне односе, а што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, бр. 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14).

Са 2 специјализанта, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о специјализацији и то: Уговор број 12/25 од 22.01.2013 године са лекаром са ЈМБГ 0507978737118 и Уговор број 12/70-1 од 24.04.2014 године са лекаром са ЈМБГ 0101980735045. Њима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, бр. 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14).

Са свим запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плата. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно признатих и научних звања. Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Сл. гласник РС бр. 44/01....., 8/13, 4/14 и 58/14).

Увидом у рекапитулацију исплаћених зарада и обрачунске листе у 2014 години, утврђено је да установа није имала прековремени рад.

У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама установе. На крају месеца, са свих одељења се достављају коначни спискови о присутности на раду, потписани од стране главне сестре и начелника одељења, који служе за потребе коначног обрачуна за плате за текући месец.

## II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014. ГОДИНУ

Дом здравља Гаџин Хан је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом за Нишавски округ у Нишу, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014 годину број: 54-1698/2013-183 од 27.12.2013 године и Анекс Уговора број 54-1698/2013-183-7 од 30.12.2014 године којим је утврђена следећа накнада:

Примарна здравствена заштита	динара
1. Плате	55.996.000,00
2. Превоз	3.896.000,00
3. Лекове са Листе лекова	1.936.000,00
4. Санитетски и медицински потрошни материјал	1.571.000,00
5. Остали индиректни трошкови	13.147.000,00
5.1. Енергенти	5.730.000,00
5.2. Материјални и остали трошкови	7.417.000,00
6. Укупна накнада (1. до 5.)	76.546.000,00
7. Партиципација	568.000,00
8. Укупна накнада умањена за партиципацију ( 6-7)	75.978.000,00

<b>Стоматолошка здравствена заштита</b>	<b>динара</b>
1. Плате	4.048.000,00
2. Превоз	426.000,00
3. Остали индиректни трошкови	802.000,00
4. Укупно ( 1. до 3.)	5.276.000,00
5. Партиципација	14.000,00
6. Укупна накнада умањена за партиципацију ( 4. -5.)	5.262.000,00

Дому здравља Гаџин Хан је за пружање здравствених услуга обавезног здравственог осигурања за 2014. годину призната накнада за примарну здравствену заштиту у износу од 75.524.137,00 динара, а за пружање здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину призната накнада за стоматолошку здравствену заштиту износи 5.353.757,00 динара.

### III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља Гаџин Хан обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за трезор: рачун буџетских средстава број 840-581661-78 и рачун сопствених средстава број 840-581667-60. Стање на рачунима Дома здравља Гаџин Хан на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела број 3.

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2014 године	Стање на дан 31.12.2014 године
840-581661-78	421.245,32	1.206.489,72
840-581667-60	112.528,59	67.977,96
<b>УКУПНО</b>	<b>533.773,91</b>	<b>1.274.467,68</b>

Структура неутрошених средстава РФЗО на буџетском рачуну по наменама износила је:

Табела број 4.

Намена	Износ средстава на дан 01.01.2014 године	Износ средстава на дан 31.12.2014 године
Плате	19.403,82	60,27
Енергенти	179.688,90	939.925,03
Лекови	68.723,11	209.698,06
Медицински материјал	2.331,50	56.806,36
Остали трошкови	12.947,30	0,00
Уплата СО Гаџин Хан за мртвозорство	138.150,69	0,00

У периоду од 01.01-31.12.2014 године Дом здравља Гаџин Хан је остварио приходе и примања у укупном износу од 90.091.605,87 динара, а од тога сопствене приходе у укупном износу од 1.726.262,32 динара.

Табела број 5.

Број конта	Врста прихода	Износ	Извор прихода
7811110	Буџетски	81.709.916,73	РФЗО
7811111	Партиципација	366.770,00	РФЗО
7911110	Буџетски	5.038.656,82	Општина
790000	Буџетски	1.250.000,00	Министарство здравља
742321	Сопствени	1.726.262,32	Сопствени
<b>Укупно</b>		<b>90.091.605,87</b>	

#### IV 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. године у примарној здравственој заштити

Републички фонд за здравствено осигурање је, у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину, пренео Дому здравља Гаџин Хан за контролисани период 56.132.489,00 динара за плате у примарној здравственој заштити. Дом здравља Гаџин Хан је после исплате плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава за плате Републичком фонду у укупном износу од 150.380,00 динара.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и ППОД обрасце сачињен је преглед исплаћених зарада у 2014 години за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Дома здравља Гаџин Хан и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела број 6.

Р.Б.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014. годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7. (4-6)
1.	Јануар	4.837.016,00	4.766.714,00	62	4.766.714,00	-
2.	Фебруар	4.772.742,00	4.790.259,00	62	4.790.259,00	-
3.	Март	4.642.402,00	4.657.616,00	62	4.657.616,00	-
4.	Април	4.866.683,00	4.861.577,00	62	4.861.577,00	-
5.	Мај	4.866.683,00	4.855.523,00	62	4.868.794,00	-13.271,00
6.	Јун	4.665.614,00	4.716.056,00	62	4.729.327,00	-13.271,00
7.	Јул	4.665.614,00	4.758.759,00	62	4.772.029,00	-13.270,00
8.	Август	4.665.614,00	4.630.854,00	62	4.630.854,00	-
9.	Септембар	4.665.614,00	4.668.574,00	62	4.695.343,00	-26.769,00
10.	Октобар	4.712.270,00	4.657.108,00	62	4.670.522,00	-13.414,00
11.	Новембар	4.759.393,00	4.295.829,00	62	4.307.776,00	-11.947,00
12.	Децембар	4.712.270,00	4.313.240,00	62	4.335.322,00	-12.082,00
<b>Укупно:</b>		<b>56.831.917,00</b>	<b>55.982.109,00</b>	<b>62</b>	<b>56.086.133,00</b>	<b>-104.024,00</b>

Дом здравља је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 56.086.133,00 динара, што је 104.024,00 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства Дом здравља је исплатио из сопствених средстава.

У наведеном периоду Дом здравља је исплатио средства уговореном раднику у примарној здравственој заштити по основу додатка за синдикални рад у износу од 104.024,00 динара, а исплата по основу стимулације није вршена.

Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције није вршено на терет средстава обавезног здравственог осигурања. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун у 2014 години за исплату накнаде по основу вршења синдикалне функције приказан је у следећој табели:

Табели број 7.

Р.Б.	Месец	Износ додатка за синдикални рад	Пренос средстава са сопствених на буџетски рачун
1.	2.	3.	4.
1.	Јануар	-	
2.	Фебруар	-	
3.	Март	-	
4.	Април	-	
5.	Мај	13.271,00	Извод бр.77 од 22.05.2014.
6.	Јун	13.271,00	Извод бр.88 од 11.06.2014.
7.	Јул	13.270,00	Извод бр.113 од 18.07.2014.
8.	Август	-	
9.	Септембар	26.769,00	Извод бр.130 од 13.08.2014.
10.	Октобар	13.414,00	Извод бр.161 од 03.10.2014.
11.	Новембар	11.947,00	Извод бр.169 од 17.10.2014.
12.	Децембар	12.082,00	Извод бр.189 од 24.11.2014.
<b>Укупно:</b>		<b>104.024,00</b>	

Обрачун и исплата плата је регулисана чланом 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Извршен је увид у обрачунске листиће свих запослених за месеце јануар, јун, октобар и децембар 2014. године, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.

Чланом 108. став 1. тачка 4. Закона о раду, увећана зарада по основу минулог рада од 0,4% по години стажа код послодавца се обрачунава за време проведено на раду на основну зараду. Утврђено је да је неправилно обрачунат минули рад на зараду која је већ увећана по основу ноћног и празничног рада у 2014 години и то:

Табела број 8.

Р.Б.	Месец	Минули рад за оспорење
1.	2.	3.
1.	Јануар	27.036,00
2.	Фебруар	28.956,00
3.	Март	19.439,00
4.	Април	32.061,00
5.	Мај	24.563,00
6.	Јун	16.057,00
7.	Јул	14.627,00
8.	Август	15.680,00
9.	Септембар	15.361,00
10.	Октобар	15.195,00
11.	Новембар	21.284,00
12.	Децембар	15.837,00
<b>Укупно:</b>		<b>246.096,00</b>

Дом здравља Гаџин Хан је по основу неправилно обрачунатог минулог рада у периоду 01.01.-31.12.2014. године исплатио средства у укупном износу од 246.096,00 динара из средстава обавезног здравственог осигурања пренетих за плате.

## 2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01.-31.12.2014. године 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. Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину у висини цене месечне претплатне карте у градском саобраћају и приградском саобраћају по списку релација. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведене на раду, сразмерним умањењем цене месечне карте.

Здравствена установа нема акт којим се остварује право запослених на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада. Запослени нису потписали изјаве за накнаду трошкова превоза са подацима који превоз користе и на којој релацији, већ се релација утврђује на основу адресе из личне карте запосленог.

Увидом у месечне рекапитулације, сачињен је преглед пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који се дају у наредној табели:

Табела број 9.

Месец	Број уговорених радника	Пренета и исплаћена средства за превоз	Месец	Број уговорених радника	Пренета и исплаћена средства за превоз
Јануар	51	340.072,00	Јул	45	290.493,00
Фебруар	52	341.105,00	Август	36	251.479,00
Март	52	340.128,00	Септембар	52	347.598,00
Април	51	333.022,00	Октобар	52	351.250,00
Мај	51	334.301,00	Новембар	51	340.463,00
Јун	47	282.639,00	Децембар	53	343.246,00
<b>Укупно</b>					<b>3.895.796,00</b>

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета и исплаћена средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 3.895.796,00 динара.

## 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 1.936.000,00 динара.

РФЗО - Филијала за Нишавски округ је пренела Дому здравља средства за лекове са Листе лекова у износу од 1.843.578,00 динара по уговору за 2014 годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове:

Табела број 10.

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 01.01.2014	Створене обавезе у 2014 години	Укупно	Плаћено добављачима у 2014 год из средстава РФЗО	Плаћено добављачима у 2014 год из сопствених средстава	Стање обавеза на дан 31.12.2014 год
1.	Farmalogist	131.316,77	892.423,86	1.023.740,63	777.521,37	60.159,71	186.059,55
2.	Vega	-	206.593,48	206.593,48	183.303,39	-	23.290,09
3.	Phoenix pharma	-	451.508,02	451.508,02	291.117,98	-	160.390,04
4.	Ino-pharm	-	31.570,00	31.570,00	31.570,00	-	0,00
5.	Velefarm invest	384.090,31	-	384.090,31	384.090,31	-	0,00
6.	Velefarm VFB	348.264,11	-	348.264,11	35.000,00	-	313.264,11
7.	<b>Укупно:</b>	<b>863.671,19</b>	<b>1.582.095,36</b>	<b>2.445.766,55</b>	<b>1.702.603,05</b>	<b>60.159,71</b>	<b>683.003,79</b>

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 2.445.766,55 динара, од тога дуг ( почетно стање обавеза на дан 01.01.2014 године) износи 863.671,19 динара, а обавезе створене у 2014 години износе 1.582.095,36 динара. Стање обавеза на 31.12.2014 године износи 683.003,79 динара.

На конту 426711- лекови у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 1.762.762,76 динара, од тога је износ од 1.702.603,05 динара плаћен из средстава РФЗО, а 60.159,71 динара је плаћено из средстава Министарства здравља по пројекту ДИЛС - Повећање доступности здравствене заштите становништву старијем од 65 године у општини Гаџин Хан и то:

-16.05.2014. године изводом број 3 .....	28.946,61 динара
- 13.06.2014 године изводом број 10.....	20.123,62 динара
- 29.05.2014. године изводом број 5 .....	3.324,20 динара
- 09.09.2014. године изводом број 29 .....	7.765,28 динара

Разлика од 60.159,71 динара између трошкова на конту 426711 и измиренних обавеза на конту 252111 се односи на плаћање из сопствених средстава.

За измирење обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова ДЗ Гаџин Хан је утрошио 1.702.603,05 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства за лекове на буџетском рачуну на дан 01.01.2014 год.....	68.723,11
2. Пренета средства РФЗО.....	1.843.578,00
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	1.912.301,11
4. Утрошена средства РФЗО.....	1.702.603,05
5. Разлика ( мање утрошена средства).....	209.698,06

Мање утрошена средства за лекове у односу на расположива у износу 209.698,06 динара се налазе на буџетском рачуну установе. ( Табела број 4 )

Установа је на дан 31.12.2014 године на залихама имала лекове у укупној вредности од 596.592,19 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекове у вредности од 1.582.095,36 динара. Укупна требовања из магацина износе 1.394.871,29 динара.

Табела број 11.

Залиха лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 01.01.2014 год	Извршена набавка у 2014 години	Укупна требовања у 2014 год	Стање залиха на дан 31.12.2014 год (2+3-4)
1	2	3	4	5
Одељење	231.614,65	-	-	243.161,83
Магацин	177.753,35	-	-	353.430,36
<b>Укупно</b>	<b>409.368,00</b>	<b>1.582.095,36</b>	<b>1.394.871,29</b>	<b>596.592,19</b>

Разлика између вредности набављених лекова у 2014 години и прокњижених обавеза на конту 252111 у износу од 863.671,19 динара (2.445.766,55 – 1.582.095,36) се односи на почетно стање према добављачима за лекове. ( Табела број 10.)

У контролисаном периоду ДЗ Гаџин Хан је фактурисао 1.907.671,75 динара за лекове у ЗУ. Разлика између фактурисаних лекова (1.907.671,75) и збира залиха лекова на одељењу на дан 01.01.2014.године и укупних требовања лекова у 2014. години (231.614,65 + 1.394.871,29) умањених за стање залиха лекова на одељењу на дан 31.12.2014. године (243.161,83) , износи 524.347,64 динара ( 1.907.671,75 – 1.383.324,11 ), што представља износ за оспорење на позицији лекови у ЗУ.

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



У 2014 години установа је спровела поступак јавне набавке мале вредности број 1/2014 за ампулиране лекове који нису обухваћени ЦЈН и закључила је уговор са добављачем Farmalogist број 12/39-14 од 14.03.2014 године.

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

У поступку контроле на узорку од 9 лекова који су набављени у поступку јавних набавки утврђено је да су лекови фактурисани по набавним ценама из уговора, а у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014 години 03 број 450-1167/2014 од 04.03.2014 године.

#### 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 1.571.000,00 динара.

РФЗО - Филијала за Нишавски округ је пренела Дому здравља средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 1.559.707,00 динара по уговору за 2014. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове:

Табела број 12.

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 01.01.2014	Створене обавезе у 2014 години	Укупно	Плаћено добављачима у 2014 год из средстава РФЗО	Плаћено добављачима у 2014 год из сопствених средстава	Стање обавеза на дан 31.12.2014 г
1.	Metreco	0,00	50.370,00	50.370,00	48.150,00		2.220,00
2.	Yunycor	0,00	161.346,00	161.346,00	113.478,00		47.868,00
3.	Superlab	0,00	18.384,00	18.384,00	18.384,00		0,00
4.	Messer Tehnogas	2.232,00	78.847,93	81.079,93	81.079,93		0,00
5.	Adoc	8.640,00	106.217,00	114.857,00	114.857,00		0,00
6.	Vicor	15.753,60	42.670,80	58.424,40	58.424,40		0,00
7.	Promedia	3.949,20	11.880,00	15.829,20	15.829,20		0,00
8.	Eco trade	19.674,00	168.808,40	188.482,40	188.482,40		0,00
9.	Nova-grosis	0,00	441.040,90	441.040,90	405.813,32		35.227,58
10.	Neomedica	91.228,08	609.718,19	700.946,27	460.733,89	200.959,94	39.252,44
	Укупно:	141.476,88	1.689.283,22	1.830.760,10	1.505.232,14	200.959,94	124.568,02

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 1.830.760,10 динара, од тога дуг ( почетно стање обавеза на дан 01.01.2014 године) износи 141.476,88 динара, а обавезе створене у 2014 години износе 1.689.283,22 динара. Стање обавеза на 31.12.2014 године износи 124.568,02 динара.

На конту 4267- санитарски и медицински потрошни материјал прокњижени су трошкови у износу од 1.706.192,08 динара, од тога је износ од 1.505.232,14 динара плаћен из средстава РФЗО, а 200.959,94 динара је плаћено из средстава по пројекту ДИЛС- Повећање доступности здравствене заштите становништву старијем од 65 године у општини Гаџин Хан и то:

-16.05.2014. године изводом број 3	53.864,26 динара
- 20.06.2014 године изводом број 12	21.388,80 динара
- 03.07.2014. године изводом број 15	17.452,00 динара
- 15.08.2014. године изводом број 24	78.057,00 динара
-21.08.2014. године изводом број 26	7.674,00 динара
- 09.09.2014. године изводом број 29	5.387,88 динара
- 07.10.2014 године изводом број 33	14.208,00 динара
- 21.10.2014. године изводом број 35	2.928,00 динара

Разлика од 200.959,94 динара између трошкова на конту 4267 и измирених обавеза на конту 252111 се односи на плаћање из сопствених средстава.

За измирење обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал ДЗ Гаџин Хан је утрошио 1.505.232,14 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС на дан 01.01.2014 год.....	2.331,50
2. Пренета средства РФЗО.....	1.559.707,00
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	1.562.038,50
4. Утрошена средства РФЗО.....	1.505.232,14
5. Разлика (мање утрошена средства).....	56.806,36

Мање утрошена средства за санитарски и медицински потрошни материјал у односу на расположива у износу од 56.806,36 динара, налазе се на буџетском рачуну (Табела број 4.)

Установа је на дан 31.12.2014 године на залихама имала санитарски и медицински потрошни материјал у укупној вредности од 277.204,48 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски и медицински потрошни материјал је у вредности од 1.547.806,30 динара. Укупна требовања из магацина износе 1.618.484,00 динара.

У 2014. години Дом здравља је фактурисао 5.730.957,00 динара за санитарски и медицински потрошни материјал.

Табела број 13.

Залиха санит и медиц потрошног материјала	Стање залиха на дан 01.01.2014 год	Извршена набавка у 2014 години	Укупна требовања у 2014 год	Стање залиха на дан 31.12.2014 год (2+3-4)
1	2	3	4	5
Одељење	244.047,44	0,00	0,00	195.669,58
Магацин	103.834,74	0,00	0,00	81.534,90
<b>Укупно</b>	<b>347.882,18</b>	<b>1.547.806,30</b>	<b>1.618.484,00</b>	<b>277.204,48</b>

У 2014 години установа је спровела поступак јавне набавке мале вредности број 2/2014 за санитарски материјал у три партије и закључила је уговоре са два добављача и то: Nova Grosis уговор број 12/39-38 од 05.04.2014 године и Metresco уговор број 12/39-39 од 05.04.2014 године. За партију број три није било понуђача, па је набавка РО филмова извршена путем наруџбенице број 12/39-64 од 15.04.2014 године са добављачем Eco Trade. По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број 3/2014 за лабораторијски материјал у 7 партија, установа је дана 22.04.2014 године закључила уговоре са три добављача и то: Neomedica, Promedia и Yulysom. За партију број 4. и 7. није било понуђача, па је набавка извршена путем наруџбенице са добављачима Adoc и Vicog. Са добављачем Messer Tehnogas установа је закључила уговор по спроведеном централизованом поступку јавне набавке.

У поступку контроле извршен је увид у фактуру број 1216/14 добављача Nova Grosis, фактуру број 00754/14 добављача Metresco и фактуру број 3116 од 30.09.2014 добављача Neomedica и константовано је да су добављачи испоручивали санитарски и лабораторијски материјал по ценама из уговора.

#### 5. 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 5.730.000,00 динара.

РФЗО - Филијала за Нишавски округ је пренела Дому здравља средства за енергенте у износу од 5.543.233,00 динара по уговору за 2014 годину.

У 2014 години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке енергената и закључио Оквирне споразуме са изабраним понуђачима. Набавку енергената у контролисаном периоду установа је вршила од следећих добављача:

- „ЕПС снабдевање“ за електричну енергију,
- „НИС“ за погонско гориво уговор број 03/27 од 02.06.2014 године.

Дом здравља је периоду до 02.06.2014 године вршио набавку погонског горива од добављача „Зољиво промет“ из Грделице на основу уговора на неодређено време број 12/86 од 07.06.2011 године без спроведеног поступка јавне набавке.

За лож уље установа је спровела отворени поступак јавне набавке број 11/2014 и закључила је уговор број 12/39-124 од 16.10.2014 године са „НИС“. У периоду пре склапања овог уговора набавка лож уља је вршена без спроведеног поступка јавних набавки.

Набавка угља је вршена на основу три понуде путем наруџбенице и склопљен је уговор број 12-39-102-4 од 11.09.2014 године са добављачем „Инекс Морава“ д.о.о. Гаџин Хан.

Огревно дрво је набављено путем наруџбенице са пољопривредним газдинствима Бојана Станковића и Зорана Крстића.

Увидом у промет аналитичких конта 252111, утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које се даје у следећој табели:

Табела број 14.

Р.бр	Добављач	Стање обавеза на дан 01.01.2014	Створене обавезе у 2014 години	Укупно	Плаћено добављачима у 2014 год из средстава РФЗО	Стање обавеза на дан 31.12.2014 год
1.	ЕПС	106.726,73	1.159.900,31	1.266.627,04	1.112.623,36	154.003,68
2.	Зољиво-промет	264.273,00	1.063.964,05	1.328.237,05	1.245.000,00	83.237,05
3.	Инекс-Морава	0,00	122.400,00	122.400,00	122.400,00	0,00
4.	НИС	2.496,93	2.593.837,99	2.596.334,92	1.927.424,74	668.910,18
5.	Зоран Крстић	0,00	181.500,00	181.500,00	181.500,00	0,00
6.	Бојан Стаменовић	0,00	99.400,00	99.400,00	99.400,00	0,00
	<b>Укупно:</b>	<b>373.496,66</b>	<b>5.221.002,35</b>	<b>5.594.499,01</b>	<b>4.688.348,10</b>	<b>906.150,91</b>

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 5.594.499,01 динара, од тога дуг ( почетно стање обавеза на дан 01.01.2014 године) износи 373.496,66 динара, а обавезе створене у 2014 години износе 5.221.002,35 динара. Стање обавеза на 31.12.2014 године износи 906.150,91 динара.

На конту 4212- енергенти прокњижени су трошкови у износу од 4.314.851,44 динара. Разлика од 373.496,66 динара између трошкова на конту 4212 и измиренних обавеза на конту 252111 односи се на почетно стање на дан 01.01.2014 године.

За измирење обавеза према добављачима за енергенте ДЗ Гаџин Хан је утрошио 4.688.348,10 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС на дан 01.01.2014 год.....	179.688,90
2. Пренета средства РФЗО.....	5.543.233,00
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	5.722.921,90
4. Утрошена средства РФЗО.....	4.688.348,10
5. Разлика ( мање утрошена средства).....	1.034.573,00

На буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године (Табела број 4) на позицији енергенти се налази износ од 939.925,00 динара. Мање утрошена средства за енергенте у односу на расположива средства износе 1.034.573,00 динара. Разлика у износу од 94.648,00 динара ненаменски је утрошена за материјалне трошкове.

Пренета средства за енергенте у износу од 4.688.348,10 динара здравствена установа је наменски утрошила.

Дом здравља има Правилник о употреби и унутрашњој контроли моторних возила број: 12-241-1 од 05.12.2013 године, којим су одређени услови, начин коришћења и лица која имају право на коришћење службених возила. Дом здравља није вршио нормирање потрошње гориве, већ се подаци за норму потрошње горива базирају на средњој вредности потрошње из техничке документације возила. Нормирање ће се извршити у року предвиђеном у напред наведеном Правилнику. Плаћање горива за службена возила се врши путем картице.

Возни парк Дома здравља чини 6 санитарских и 2 путничка возила. Према подацима из месечних евиденција установе, у 2014 години осам возила су прешла 137.147 км и утрошено је 14.104 литара горива, односно просечна потрошња на 100км износи 10,28 литара:

Табела број 15.

Период	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Просечна потрошња на 100 км
2014 год	8	137.147	14.104	10,28

Путни налози се попуњавају у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима.(Сл. гласник РС бр. 20/96 и 32/10). За свако коришћење моторних возила издаје се путни налог. По обављеној возњи возач попуњава извод из путног налога са подацима о почетној и завршној километражи, броју пређених километара и исти се предају главном возачу. Главни возач на крају месеца израђује спецификацију путних налога за свако моторно возило и исту заједно са путним налозима предаје рачуноводству. Контролисани су путни налози на узорку од 4 возила за 4 месеца у току 2014 године.

Табела број 16.

Датум	Број налога	Км на налогу	Км у спецификацији
01.03.14	104	224	224
07.05.14	191	107	107
01.11.14	7284	100	100
24.12.14	7471	244	244

Контролом је утврђено да установа има прибављену сагласност првостепене лекарске комисије за коришћење возила санитета ван подручја филијале.

#### 6. 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 7.104.529,00 динара.

РФЗО - Филијала за Нишавски округ је пренела Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у износу од 3.005.000,00 динара по уговору за 2014 годину. Пренета средства у примарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 776.165,00 динара, отпремнине 194.562,00 динара и за професионалну рехабилитацију инвалида 3.128.803,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4000- текући расходи за период 01.01.-31.12.2014.године и помоћну евиденцију Дома здравља, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне трошкове и остале трошкове. Преглед се даје у наредној табели:

Табела број 17.

конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Партиципација
41431	Отпремнине	194.562,00	194.562,00	-
41611	Јубиларне награде	776.165,00	776.165,00	-
42110	Тр. платног промета	272.497,00	272.497,00	-

42130	Комуналне услуге	18.522,00	18.522,00	-
42140	Услуге комуникације	397.687,00	397.687,00	-
42150	Трошкови осигурања	515.002,00	515.002,00	-
42200	Трошкови путовања	97.972,00	97.972,00	-
42300	Услуге по уговору	599.072,00	599.072,00	-
42500	Текуће поправке и одржавање	444.777,00	78.007,00	366.770,00
42600	Материјал	1.100.868,00	1.100.868,00	-
48221	Републичке таксе	16.301,00	16.301,00	-
48224	Општинске таксе	3.720,00	3.720,00	-
<b>Укупно:</b>		<b>4.437.145,00</b>	<b>4.070.375,00</b>	<b>366.770,00</b>

Методом случајног узорка извршен је увид у:

- Уговор о одржавању информационог система број: 14/16 од 01.07.2014. године са физичким лицем Аном Јевремовић у износу од 25.000,00 динара месечно.
- Уговор о куповини средстава за хигијену са радњом „DKM Trade“ из Ниша број: 12/39-99 од 10.09.2014. године по спроведеном поступку ЈН мале вредности број 6. Утврђено је да су цене из фактуре у складу са Уговором.

Више утрошена средства за материјалне и остале трошкове у односу на расположива средства износе 461.418,00 динара. Здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове утрошила 366.770,00 динара из наплаћене партиципације, а 94.648,00 динара су плаћена добављачима са позиције енергената.

Пренета средства за материјалне и остале трошкове у износу од 7.104.530,00 динара здравствена установа је наменски утрошила.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО за примарну зз.....	3.005.000,00
2. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде у примарној зз.....	776.165,00
3. Пренета средства РФЗО за отпремнине у примарној зз.....	194.562,00
4. Пренета средства РФЗО за инвалиде у примарној зз.....	3.128.803,00
5. Укупно расположива средства РФЗО.....	7.104.530,00
6. Утрошена средства РФЗО.....	7.565.948,00
7. Разлика ( више утрошена средства).....	461.418,00

Табела број 18.- Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у 2014 години-Примарна здравствена заштита

Р.Б.	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	Плате	55.982.109,00	55.982.109,00	0,00
2.	Превоз	3.895.796,00	3.895.796,00	0,00
3.	Лекови у ЗУ	1.912.301,11	1.702.603,05	209.698,06
4.	Санит. и мед. потрош. материјал	1.562.038,50	1.505.232,14	56.806,36
5.	Енергенти	5.722.921,90	4.688.348,10	1.034.573,80
6.	Материјални и остали трошкови	7.104.530,00	7.199.178,00	-94.648,00
<b>Укупно:</b>		<b>76.179.696,51</b>	<b>74.973.266,29</b>	<b>1.206.430,22</b>

Мање утрошена средства у односу на пренета у износу од 1.206.430,22 динара се налазе на буџетском рачуну на дан 31.12.2014 године.

Имајући у виду напред наведено, у наредној табели приказана је рекапитулација константованог ненаменског трошења средстава у контролисаном периоду:

Табела број 19.

Опис	Износ
Исплата минулог рада на увећану основицу	246.096,00
Исплата средстава са енергената на материјалне трошкове	94.648,00
Грешка у фактурисању лекова	103.432,34

#### V 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. године у стоматолошкој здравственој заштити

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину пренео Дому здравља Гаџин Хан за контролисани период 4.287.880,00 динара за плате у стоматолошкој здравственој заштити. Дом здравља Гаџин Хан после исплате плата за уговорене раднике није вршио повраћај више пренетих средстава за плате Републичком фонду.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и ППОД обрасце сачињен је преглед исплаћених зарада у 2014 години за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Дома здравља Гаџин Хан, број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата и пренос средстава са сопственог на буџетски рачун:

Табела број 20.

Р.Б	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014. годину	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика	Извод и датум преноса
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7. (4-6)	
1.	Јануар	378.178,00	367.018,00	4	367.018,00	-	
2.	Фебруар	374.506,00	367.008,00	4	367.008,00	-	
3.	Март	367.163,00	367.008,00	4	367.008,00	-	
4.	Април	376.379,00	368.880,00	4	368.880,00	-	
5.	Мај	376.379,00	372.882,00	4	372.882,00	-	
6.	Јун	368.999,00	368.839,00	4	368.839,00	-	
7.	Јул	368.999,00	352.169,00	4	356.468,00	-4.299,00	бр.88 од 01.08.2014
8.	Август	368.999,00	306.316,00	4	360.661,00	-54.345,00	бр.102 од 01.09.2014
9.	Септембар	368.999,00	308.401,00	4	368.638,00	-60.237,00	бр.115 од 01.10.2014
10.	Октобар	372.689,00	308.401,00	4	368.013,00	-59.612,00	бр.125 од 03.11.2014
11.	Новембар	376.416,00	481.569,00	4	330.752,00	150.817,00	
12.	Децембар	372.689,00	319.389,00	4	319.390,00	-	
<b>Укупно:</b>		<b>4.470.393,00</b>	<b>4.287.880,00</b>		<b>4.315.557,00</b>	<b>-27.677,00</b>	

Дом здравља је за плате уговорених радника у стоматологији у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 4.315.557,00 динара, што је 27.677,00 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства Дом здравља је исплатио из сопствених средстава.

За плату за једног неуговореног радника у стоматологији у контролисаном периоду, Дом здравља је исплатио средства у износу од 416.608,97 динара.

У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореном раднику по месецима:

Табела број 21.

Р.Б.	Месец	Број неуговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате неуговореног радника	Извод и датум преноса
1.	Јануар	1	59.306,15	бр.11 од 03.02.2014
2.	Фебруар	1	59.306,15	бр.23 од 03.03.2014
3.	Март	1	59.306,15	бр.38 од 02.04.2014
4.	Април	1	59.612,10	бр.51 од 05.05.2014
5.	Мај	1	59.854,22	бр.63 од 02.06.2014
6.	Јун	1	59.612,10	бр.75 од 01.07.2014
7.	Јул	1	59.612,10	бр.88 од 01.08.2014
		УКУПНО	416.608,97	

Увидом у финансијску документацију утврђено је да је плата за неуговореног радника у контролисаном периоду исплаћена са буџетског рачуна, преносом са рачуна сопствених на рачун буџетских средстава у укупном износу од 416.608,97 динара.

Обрачун и исплата плата је регулисана чланом 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Извршен је увид у обрачунске листиће 4 запослена у служби стоматологије за месеце јануар, јун, октобар и децембар 2014. године, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период и утврђено је да су плате радника у стоматологији исправно обрачунате.

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

Увидом у месечне рекапитулације, сачињен је преглед пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, који се дају у наредној табели:

Табела број 22.

Месец	Број уговорених радника	Пренета и исплаћена средства за превоз	Месец	Број уговорених радника	Пренета и исплаћена средства за превоз
Јануар	4	39.238,00	Јул	2	15.550,00
Фебруар	4	39.205,00	Август	2	14.411,00
Март	4	39.205,00	Септембар	4	42.288,00
Април	4	39.204,00	Октобар	3	33.983,00
Мај	4	39.205,00	Новембар	4	42.288,00
Јун	4	39.205,00	Децембар	4	42.218,00
			Укупно		426.068,00

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета и исплаћена средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 426.068,00 динара.

Дом здравља је у контролисаном периоду извршио исплату средстава за превоз неуговореног радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу 81.652,16 динара, а што је приказано у следећој табели:

Табела број 23.

Р.Б.	Месец	Број неугворених радника	Укупно исплаћена средства за превоз неугвореног радника	Извод и датум преноса
1.	Јануар	1	8.105,00	бр.11 од 03.02.2014
2.	Фебруар	1	8.105,00	бр.24 од 04.03.2014
3.	Март	1	8.105,33	бр.39 од 03.04.2014
4.	Април	1	8.105,33	бр.51 од 05.05.2014
5.	Мај	1	8.105,33	бр.64 од 03.06.2014
6.	Јун	1	8.105,33	бр.75 од 01.07.2014
7.	Јул	1	8.104,90	бр.88 од 01.08.2014
8.	Август	1	8.305,33	бр.101 од 29.08.2014
9.	Септембар	1	8.305,28	бр.115 од 01.10.2014
10.	Октобар	0	0,00	
11.	Новембар	1	8.305,33	бр.134 од 03.12.2014
12.	Децембар	0	0,00	
УКУПНО			81.652,16	

Увидом у финансијску документацију утврђено је да је превоз за неугвореног радника у контролисаном периоду исплаћен са буџетског рачуна, преносом са рачуна сопствених на рачун буџетских средстава у укупном износу од 81.652,16 динара.

### 3. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01.-31.12.2014. године у стоматолошкој здравственој заштити

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 стоматолошкој здравственој заштити у износу од 802.000,00 динара.

РФЗО - Филијала за Нишавски округ је пренела Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у стоматологији у износу од 851.857,00 динара по уговору за 2014 годину, и то за директне и индиректне трошкове 668.959,00 динара и за отпремнине 182.898,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4000- текући расходи за период 01.01.-31.12.2014.године и помоћну евиденцију Дома здравља, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне трошкове и остале трошкове. Преглед се даје у наредној табели:

Табела број 24.

Кonto	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО
41431	Отпремнине	182.898,00	182.898,00
42500	Текуће поправке и одржавање	227.097,00	227.097,00
42600	Канцеларијски материјал	50.000,00	50.000,00
42671	Стоматолошки материјал	342.009,00	342.009,00
42110	Тр. платног промета	15.000,00	15.000,00
42140	Услуге комуникације	20.000,00	20.000,00
42150	Трошкови осигурања	27.800,00	27.800,00
Укупно:		864.804,00	864.804,00

Пренета средства за материјалне и остале трошкове у износу од 851.857,00 динара здравствена установа је наменски утрошила.



Више утрошена средства за материјалне и остале трошкове у односу на расположива средства износе 12.947,00 динара. (864.804,00-851.857,00) и односе се на почетно стање на дан 01.01.2014 године. ( Табела бр.4 )

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС на дан 01.01.2014 год.....	12.947,30
2. Пренета средства РФЗО за стоматолошку зз.....	851.857,00
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	864.804,30
4. Утрошена средства РФЗО.....	864.804,30

Табела број 25. Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у 2014 години-  
Стоматолошка здравствена заштита

Р.Б.	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	Плате	4.287.880,00	4.315.557,00	-27.677,00
2.	Превоз	426.068,00	426.068,00	-
3.	Остали директни и индиректни трошкови	864.804,30	864.804,30	-
	Укупно	5.578.752,30	5.606.429,30	-27.677,00

Више утрошена средства за плате у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 27.667,00 динара исплаћена су из сопствених средстава преносом на буџетски рачун, а што је приказано у Табели број 21.

### ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину пренео Дому здравља Гаџин Хан за контролисани период 56.132.489,00 динара за плате у примарној здравственој заштити. Дом здравља Гаџин Хан је после исплате плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава за плате Републичком фонду у укупном износу од 150.380,00 динара. Дом здравља је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 56.086.133,00 динара, што је 104.024,00 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства Дом здравља је исплатио из сопствених средстава. Установа је по основу неправилно обрачунаог минулог рада у периоду 01.01.-31.12.2014. године исплатила средства у укупном износу од 246.096,00 динара из средстава обавезног здравственог осигурања пренетих за плате.

По основу неправилно обрачунаог минулог рада у периоду 01.01.-31.12.2014. године Дом здравља Гаџин Хан је исплатио средства у укупном износу од 246.096,00 динара из средстава обавезног здравственог осигурања пренетих за плате.

2. Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину пренео Дому здравља Гаџин Хан за контролисани период 4.287.880,00 динара за плате у стоматолошкој здравственој заштити. Установа после исплате плата за уговорене раднике није вршила повраћај више пренетих средстава за плате Републичком фонду.

Дом здравља је за плате уговорених радника у стоматологији у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 4.315.557,00 динара, што је 27.677,00 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства Дом здравља је исплатио из сопствених средстава.

3. У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 3.895.796,00 динара. За исплату трошкова

превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошено је 3.895.796,00 динара.

4. У контролисаном периоду Дому здравља су пренета и исплаћена средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 426.068,00 динара.

5. РФЗО - Филијала за Нишавски округ је пренела Дому здравља средства за лекове са Листе лекова у износу од 1.843.578,00 динара по уговору за 2014 годину. Средства по ПС на дан 01.01.2014 год износе 68.723,11 динара и укупно расположива средства су 1.912.301,11 динара. За измирење обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова ДЗ Гаџин Хан је утрошио из средстава РФЗО износ од 1.702.603,05 динара из пренетих средстава РФЗО. Мање утрошена средства за лекове у односу на расположива у износу 209.698,06 динара се налазе на буџетском рачуну установе. ( Табела број 4 ).

У контролисаном периоду ДЗ Гаџин Хан је фактурисао 1.907.671,75 динара за лекове у ЗУ. Разлика између фактурисаних лекова и збира залиха лекова на одељењу на дан 01.01.2014.године и укупних требовања лекова у 2014. години износи 524.347,64 динара(1.907.671,75 – 1.383.324,11), што представља износ за оспорење на позицији лекови у ЗУ.

6. РФЗО - Филијала за Нишавски округ је пренела Дому здравља средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 1.559.707,00 динара по уговору за 2014. годину. Средства по ПС на дан 01.01.2014 год износе 2.331,50 динара и укупно расположива средства су 1.562.038,50 динара. За измирење обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал ДЗ Гаџин Хан је утрошио 1.505.232,16 динара из пренетих средстава РФЗО. Мање утрошена средства за санитарски и медицински потрошни материјал у односу на расположива у износу од 56.806,36 динара, налазе се на буџетском рачуну (Табела број 4.)

7. РФЗО - Филијала за Нишавски округ је пренела Дому здравља средства за енергенте у износу од 5.543.233,00 динара по уговору за 2014 годину. За измирење обавеза према добављачима за енергенте ДЗ Гаџин Хан је утрошио 4.688.348,10 динара из пренетих средстава РФЗО. На буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године (Табела број 4) на позицији енергенти се налази износ од 939.925,00 динара. Мање утрошена средства за енергенте у односу на расположива средства износе 1.034.573,00 динара. Разлика у износу од 94.648,00 динара *ненаменски* је утрошена за материјалне трошкове.

8. РФЗО - Филијала за Нишавски округ је пренела Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у износу од 3.005.000,00 динара по уговору за 2014 годину. Пренета средства у примарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 776.165,00 динара, отпремнине 194.562,00 динара и за професионалну рехабилитацију инвалида 3.128.803,00 динара.

Пренета средства за материјалне и остале трошкове у износу од 7.104.530,00 динара у примарној здравственој заштити здравствена установа је наменски утрошила.

Здравствена установа је пренета средства у износу од 851.857,00 динара наменски искористила за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити.

## ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Гаџин Хан у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр.54/2009, 73/2010, 101/2010,101/2011, 93/2012 и 62/2013), изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **770.443,00** динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09, са сврхом уплате „Број записника“, са позивом на број задужења по моделу 97, „ПИБ здравствене установе-7451616“, због утврђене:

-неправилности у обрачуну минулог рада у периоду 01.01.-31.12.2014. године који је исплаћен из средства обавезног здравственог осигурања пренетих за плате у укупном износу од 246.096,00 динара и

-неправилности у вредности фактурисаних лекова у односу на вредност утрошених лекова у износу од 524.347,00 динара на КПП 062 - Лекови у ПЗ .

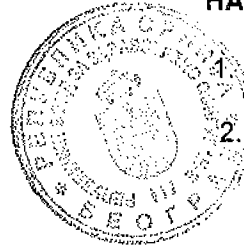
2. Да Дом здравља Гаџин Хан у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр.54/2009, 73/2010, 101/2010,101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/20163-испр. и 108/2013), изврши повраћај средстава, у укупном износу од 94.648,00 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због ненаменског трошења средстава за енергенте за исплату добављачима за материјалне и остале трошкове у 2014. години у износу од 94.648,00 динара, наведено у Поглављу IV Тачка 5. Налаза Записника и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у року од 8 дана од дана пријема истог на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору Дома здравља Гаџин Хан,
3. Архиви

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:



Мирем Стаменовић  
Мирем Стаменовић

Владан Ђорђевић  
Владан Ђорђевић

59015.22/7

