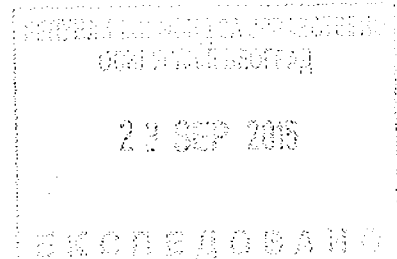


Републички фонд за здравствено осигурање



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: 450-6171/14-2

23.09.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС" 107/05, 109/05-исправка, 57/11 и 119/12), 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) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“ бр. 72/13) надзорници осигурања су по Налогу директора Сектора за контролу, 05 број: 450-6171/14 од 04.12.2014. године извршили контролу у Дому здравља Ниш и сачинили:

**З А П И С Н И К
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У
ДОМУ ЗДРАВЉА НИШ**

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

1. Татјана Милутиновић, дипломирани економиста
2. Ивана Радуловић, дипломирани правник

II Седиште контролисаног субјекта је у Нишу, ул. Војводе Танкосића бр. 15, са следећим подацима:

- ПИБ - 100334358
- шифра делатности - 85120
- матични број регистра - 07173318
- број регистра улошка код Трговинског суда у Нишу 1-699-00

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

др спец. мед. Милорад Јеркан, директор

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

Аврам Милутиновић, шеф Одељења за обрачун зараде и других примања

Катарина Шпелетић, шеф Одељења финансијске оперативе и књиговодства

Ивана Станковић, помоћник директора за 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.-30.09.2014. године

V Контрола је обављена у просторијама Дома здравља Ниш у периоду од 08.12.2014. до 03.02.2015. 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:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 54-1703/2013-183 од 27.12.2013. године, Анекс I и Анекс II Уговора
- Статут Дома здравља Ниш број 55-02/08 од 01.09.2008 године
- Правилник о систематизацији и опису послова радника Дома здравља Ниш
- Персонална документација запослених
- Извод из Апликације уговорених радника Филијале Ниш
- финансијска документација Филијале о дозначеним средствима за плате
- финансијско-рачуноводствена документација и то: ОД и ОПЈ обрасци, рекапитулације обрачуна, платни спискови, платни листићи, аналитичке картице, изводи и остала акта
- Мишљење Министарства здравља број: 120-01-00095/2015-05 од 24.07.2015. године.

На основу увида у наведену документацију надзорници осигурања дају следећи:

НАЛАЗ

Сходно одредбама Статута Дома здравља Ниш, за обављање здравствене делатности на примарном нивоу здравствене заштите, Дом здравља има образоване следеће организационе јединице:

- служба за здравствену заштиту одраслих
- служба за здравствену заштиту деце и школске деце
- служба за здравствену заштиту жена
- служба за стоматолошку здравствену заштиту
- служба за физикалну медицину и рехабилитацију са медицином спорта
- служба поливалентне патронаже
- служба за кућно лечење, медицинску негу и палијативно збрињавање
- служба за лабораторијску и рендген дијагностику
- служба за специјалистичко консултативне делатности из области интерне медицине, неуропсихијатрије, офталмологије, оториноларингологије и дерматовенерологије
- служба за правне, економско-финансијске, техничке и сличне послове.

У Дому здравља Ниш у оквиру Службе за правне, економско-финансијске, техничке и сличне послове постоји Ресторан друштвене исхране, док у оквиру Службе поливалентне патронаже послује Одељење за хигијену, дијететику и епидемиологију.

БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ

Број запослених Дома здравља Ниш који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу Уговора са РФЗО (уговорени радници) у контролисаном периоду од 01.01.2014. до 30.09.2014. године константно се смањивао, и исти се кретао у распону од 1185 до 1146. На тај начин је на дан 30.09.2014. године број уговорених запослених смањен за укупно 39 радника у односу на 01.01.2014. године као први дан контролисаног периода.

У Дому здравља Ниш запослен је и одређени број радника који не обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу Уговора са РФЗО и чије зараде не финансира Републички фонд већ здравствена установа из сопствених прихода (у даљем тексту записника и табелама – неуговорени запослени). Њихов број се креће у распону од 73 до 60, што значи да се и број неуговорених радника током контролисаног периода константно смањивао.

Детаљан преглед броја запослених Дома здравља, уговорених и неугворених, по месецима, у примарној здравственој заштити и у служби стоматолошке здравствене заштите приказан је у наредној табели.

Табела бр. 1

датум	Примарна зз		Стоматолошка зз		Уговорени (примарна зз + стоматолошка зз)	Неугворени (примарна зз + стоматолошка зз)	УКУПНО
	уговорени	неугворени	уговорени	неугворени			
31.01.	1038	64	147	9	1185	73	1258
28.02.	1038	62	147	9	1185	71	1256
31.03.	1036	63	147	9	1183	72	1255
30.04.	1033	64	147	9	1180	73	1253
31.05.	1028	59	146	9	1174	68	1242
30.06.	1024	57	144	9	1168	66	1234
31.07.	1008	56	138	9	1146	65	1211
31.08.	1004	58	144	3	1148	61	1209
30.09.	1003	57	143	3	1146	60	1206

С друге стране, Кадровским планом Министарства здравља РС за Дом здравља Ниш за 2013. годину предвиђен је максималан број запослених на одређено и неодређено време и он износи укупно 1326, од чега је 1222 запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања. Поређењем стварног броја уговорених запослених у контролисаном периоду са бројем који је предвиђен Кадровским планом, јасно је да је стварни број уговорених запослених Дома здравља Ниш током читавог контролисаног периода био знатно нижи од броја који је предвиђен Кадровским планом, и да се исти кретао у распону од 37 (на дан 01.01.2014.) до 76 (на дан 30.09.2014.) уговорених радника мање у односу на број утврђен Кадровским планом.

Кадровским планом Министарства здравља предвиђено је да за занављање запослених свих профила, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу Уговора са Републичким фондом, Дом здравља мора да поднесе захтев Министарству здравља – Комисији за кадрове здравствених установа, с обзиром да је број радника свих кадровских профила изнад норматива прописаних Правилником. Једино у случају замене запослених који су на боловању, Дом здравља Ниш је могао закључивати уговоре о раду на одређено време без подношења захтева Комисији.

Међу уговореним запосленима Дома здравља највећи је број оних који су засновали радни однос на неодређено време. Код неугворених запослених ситуација је слична, од укупног броја неугворених њих 42 су запослени на неодређено време, док је дупло мањи број – њих 22 запослено на одређено време. Број неугворених радника на одређено време се током контролисаног периода смањило – са 22 на 12, док се њихов број на неодређено време повећао – са 42 на 45. Детаљан преглед уговорених и неугворених запослених, на одређено и на неодређено време, по месецима дат је у Табели бр. 2.

Табела бр. 2

датум	Примарна зз				Стоматолошка зз			
	уговорени		неуговорени		уговорени		неуговорени	
	На неодређено време	На одређено време	На неодређено време	На одређено време	На неодређено време	На одређено време	На неодређено време	На одређено време
31.01.	1036	2	42	22	145	2	8	1
28.02.	1036	2	42	21	145	2	8	1
31.03.	1034	2	41	21	145	2	8	1
30.04.	1031	2	43	21	145	2	8	1
31.05.	1026	2	43	16	144	2	8	1
30.06.	1022	2	43	14	142	2	8	1
31.07.	1006	2	43	13	136	2	8	1
31.08.	1002	2	45	13	142	2	2	1
30.09.	1001	2	45	12	141	2	2	1

Структура уговорених радника у примарној здравственој заштити на дан 31.01.2014. години дата је у Табели број 3.

Табела бр. 3

Структура уговорених запослених у примарној зз			
	Назив	на дан 31.01.	на дан 30.09.
1	Лекар	266	246
2	Здравствени сарадник	18	18
3	Медицински техничар	424	416
4	Лабораторијски техничар	52	52
5	Санитарни техничар	6	6
6	Физиотерапеут	43	43
7	Административни радник	63	61
8	Технички радник	65	64
9	Помоћни радник	87	81
10	Радиолошки техничар	15	15
УКУПНО		1039	1002

Структура уговорених радника у стоматолошкој служби Дома здравља Ниш на дан 31.01.2014. години дата је у Табели број 4.

Табела бр. 4

Структура уговорених запослених у стоматолошкој зз			
	Назив	на дан 31.01.	на дан 30.09.
1	Стоматолог	59	60
2	Стоматолошки техничар	70	67
3	Радиолошки техничар	1	-
4	Зубни техничар	17	16
УКУПНО		147	143

Структура неугворених радника у Дому здравља Ниш, у примарној и стоматолошкој здравственој заштити дата је у Табелама бр. 5. и бр 6.

Табела бр.5.

Структура неугворених запослених у примарној зз					
	занимање	На неодређено време		На одређено време	
		на дан 31.01.	на дан 30.09.	на дан 31.01.	на дан 30.09.
1	Лекар	1	2	2	-
2	Здравствени сарадник	1	1	-	1
3	Медицински техничар	2	3	13	9
4	Помоћни радник	27	28	7	3
5	Запослени у Ресторану ДЗ	11	11	-	-
УКУПНО		42	45	22	12

Табела бр. 6.

Структура неугворених запослених у стоматолошкој зз					
	занимање	На неодређено време		На одређено време	
		на дан 31.01.	на дан 30.09.	на дан 31.01.	на дан 30.09.
1	Стоматолог	4	2	1	1
2	Стоматолошка сестра	4	-	-	-
УКУПНО		8	2	1	1

КОЕФИЦИЈЕНТИ И ПЕРСОНАЛНА ДОКУМЕНТАЦИЈА

Контрола коефицијената извршена је увидом у персоналне досијее репрезентативног броја уговорених радника који је у овом случају износио 20% од укупног броја запослених Дома здравља Ниш.

На основу извршеног увида у персоналне досијее запослених Дома здравља Ниш (уговоре о раду, уговоре о уређивању међусобних права и обавеза и решења о коефицијентима за обрачун и исплату плате) утврђено је да су основни коефицијенти примењивани у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Сл. гласник РС бр. 44/01....8/13, 4/14 и 58/14). Такође, додатни коефицијенти (по основу руковођења и по основу стручно признатих и научних звања) су утврђивани и примењивани у складу са Уредбом.

Увидом у платне листе за исплату плате запослених утврђено је да су коефицијенти по којима је вршена исплата плата идентични коефицијентима који су утврђени у персоналној документацији запослених.

ТРОШКОВИ СТРУЧНОГ УСАВРШАВАЊА - СПЕЦИЈАЛИЗАЦИЈЕ

У контролисаном периоду Дом здравља Ниш је имао укупно 23 запослених на стручном усавршавању. Међусобни односи запослених на стручном усавршавању - специјализацији и здравствене установе регулисани су засебним уговором.

Укупни трошкови који су на име стручног усавршавања настали у контролисаном периоду износе 1.742.800,00 динара, од чега је 1.606.100,00 динара плаћено са рачуна сопствених прихода здравствене установе, док је 136.700,00 динара плаћено са рачуна за трансфер буџетских средстава.

ТРОШКОВИ ПРЕКОВРЕМЕНОГ РАДА ЗАПОСЛЕНИХ

Почев од децембра месеца 2013. године у Дому здравља Ниш уводи се дежуство за рад недељом за здравствене раднике, сходно чл. 77. став 3. Закона о здравственој заштити. (Одлуком директора ДЗ Ниш 11 бр. 4881/2 од дана 29.11.2013. године). По том основу су током читавог контролисаног периода недељом дежурали здравствени радници у следећим службама Дома здравља Ниш: у Служби за здравствену заштиту деце и школске деце, Служби за здравствену заштиту одраслих и Служби за кућно лечење и медицинску негу са палијативним збрињавањем. Недељна дежурства здравствених радника трају осам сати дневно.

Такође, почетком децембра 2013. године директор ДЗ Ниш доноси и Одлуку којом се за преостале запослене Дома здравља (немедицинске раднике) уводи прековремени рад у случајевима предвиђеним чл. 53. Закона о раду (Сл. Гласник РС број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) - Одлука бр. 4881/3 од 29.11.2013. година. Одлуком се на један уопштен начин унапред уводи и планира прековремени рад за немедицинске раднике што је противно самој природи прековременог рада (чл. 53. до кога може доћи у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран). Одлука такође предвиђа да ће се прековремени рад обављати на захтев директора установе, међутим, током 2014. године у Дому здравља прековремено се ради без писаног појединачног акта о увођењу прековременог рада (налога или решења директора).

Остварени часови прековременог рада интерно се евидентирају по службама у којима се радило прековремено (у виду табеларних прегледа), где се бележи име и презиме запосленог који је радио прековремено, датум када се прековремено радило и број оставрених сати прековременог рада. На основу овакве евиденције израђују се решења о оствареном прековременом раду за сваког запосленог понаособ, на основу којих се врши обрачун и исплата. Контролом је утврђено да су сва решења о прековременом раду која су донета током контролисаног периода заведена под истим деловодним бројем, без доделе одговарајућег подброја (деловодни бр. 02/2014 01 или 06/2014 за медицинске раднике који дежурају, односно број 09/2014 за преостале запослене). Такође, утврђено је да здравствена установа физички и не поседује одговарајући деловодни протокол у коме се решења о прековременом раду заводе, те им из истих разлога одговарајући подбројеви и нису додељивани. Такође је утврђено да је овакав деловодни протокол отворен током трајања саме контроле у Служби за правне, економско-финансијске, техничке и сличне послове Дома здравља, те да се тек од тог момента почело са уредним уписивањем и завођењем решења о прековременом раду (делов. протокол 11 бр. 3401).

Увидом у евиденцију о прековременом раду утврђено је да запослени раде прековремено најдуже 4 часова дневно, односно 8 часова недељно, колико износи законски максимум.

Прековремено се радило највише у Служби за правне, економско-финансијске и техничке послове (запослени хигијеничари, возачи, радници кол-центра и сл.)

Током контроле обрачуна прековременог рада, надзорници осигурања су установили да се током јануара и фебруара месеца 2014. године нису примењивале адекватне основице за обрачун, те да је здравствена установа као основицу за обрачун прековременог рада уместо основне зараде узимала основну зараду увећану за минули рад. На тај начин је за износ минулог рада здравствена установа извршила неосновано увећање основице за обрачун прековременог рада.

ТРОШКОВИ СТИМУЛАЦИЈА - СТИМУЛАТИВНОГ ДЕЛА ЗАРАДЕ

Током контролисаног периода у ДЗ Ниш стимулативно су награђивани једино запослени који раде на издавању лекарских уверења. Исплата стимулације вршена је у складу са Одлуком директора установе бр. 3001/2 од 30.11.2010. године. Сама Одлука предвиђа да ће се исплата вршити из сопствених прихода установе. Исплата се врши на основу месечног извештаја одговорног лица службе у којој се издају уверења, и то у нето износу од 60,00 динара по издатом уверењу.

Укупни трошкови који су настали на име стимулација исплаћених у контролисаном периоду износе 293.152,23 динара.

ТРОШКОВИ УВЕЋАНЕ МЕСЕЧНЕ ЗАРАДЕ ЗА ПРЕДСТАВНИКЕ СИНДИКАТА

У Дому здравља Ниш током контролисаног периода организован је рад 4 репрезентативна синдиката, од којих су два током јуна месеца 2014. године изгубила репрезентативност. Представницима синдиката је до августа месеца исплаћивана увећана месечна зарада у висини три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству. На овај начин у контролисаном периоду исплаћено је укупно 489.291,40 динара. Почев од августа 2014. године на основу Одлуке директора здравствене установе за троје представника преостала два репрезентативна синдиката, утврђује се право на накнаду зараде која не може бити већа од његове просечне зараде остварене у претходних 12 месеци, а све у складу са чл. 214. Закона о раду (Одлука бр. 2787 од 05.09.2014. године).

ТРОШКОВИ НА ИМЕ ПОСЛОВА ОБАВЉЕНИХ ПО ОСНОВУ УГОВОРА О ДЕЛУ

Током контролисаног периода у Дому здравља Ниш по основу Уговора о делу ангажовано је укупно 10 особа.

Уговори о делу су закључивани ради обављања послова који су у оквиру делатности Дома здравља, и који су као такви предвиђени важећом систематизацијом здравствене установе, и то за обављање:

- послова физиотерапеутског техничара
- послова спремачице
- послова хигијеничара
- послова прања лабораторијског посуђа и прибора за рад
- послова електронског фактурисања
- послова сређивања медицинске документације
- послова поправке и одржавања водоводне и канализационе мреже
- послова уношења угља, чишћења шахти и избацавања шута
- послова дипломираног инжењера заштите на раду
- послова одржавања средстава за рад и средстава и опреме за личну заштиту на раду.

Уочена је пракса да се једна иста особа ангажује путем уговора о делу из месеца у месец, али за обављање различитих послова. Тако се на пример, једног месеца закључује Уговор о делу за обављање послова физиотерапеутског техничара, затим следећег месеца та иста особа бива ангажована за обављање послова електронског фактурисања, док се кроз пар месеци ангажује ради послова сређивања медицинске документације.

Сви послови ради којих се у Дому здравља Ниш закључују Уговори о делу уредно су систематизовани и садржани у опису послова радних места важеће Систематизације Дома здравља. Такође, на тим радним местима, односно на обављању тих послова, већ су распоређени уговорени радници чије зараде се финансирају из средстава које на основу Уговора са Домом здравља обезбеђује РФЗО (Систематизација Дома здравља Ниш број 544 од 13.02.2014. године).

На име послова обављених по основу уговора о делу током периода I-IX 2014. године исплаћено је укупно 1.277.248,00 динара (исказани подаци у Табели бр. 31 на конту 423911 – Остале опште услуге уговори о делу износ од 773.754,00 и конту 424351 – Остале медицинске услуге износ од 503.494,00 динара). Наведени трошкови плаћени су са рачуна за трансфер буџетских средстава здравствене установе.

УСЛУГЕ ПРУЖЕНЕ У ДОПУНСКОМ РАДУ

МИШЉЕЊЕ МИНИСТАРСТВА И ЊЕГОВО ВАЖЕЊЕ

Министарство здравља Републике Србије донело је Мишљење бр. 130-01-00284/2010-02 од 24.02.2011. године којим је утврђено да Дом здравља Ниш испуњава услове за организовање допунског рада.

Сходно члану 5. став 4. Правилника о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси (Сл. Гласник РС 108/2008), контролу испуњености услова здравствене установе за обављање допунског рада врши Министарство сваких 12 месеци.

Ради продужења важности добијеног Мишљења Дом здравља Ниш је дана 05.04.2012. године упутио Министарству здравља нови захтев за утврђивање испуњености услова за обављање допунског рада у наредном периоду од 12 месеци (захтев број 938 од 05.04.2012. године). По овом захтеву Дом здравља Ниш до момента окончања контроле није добио одговор. Такође, од момента упућивања новог захтева Министарству (април 2012. године) па до данас, Дом здравља Ниш свој захтев није поновио нити је по истом ургирао код надлежног Министарства ради добијања потребног Мишљења, односно ради његовог продужења.

ВРСТЕ УСЛУГА ЗА КОЈЕ СЕ МОЖЕ ЗАКЉУЧИТИ УГОВОР О ДОПУНСКОМ РАДУ

На основу Мишљења Министарства Дом здравља је са својим запосленима могао закључити уговор о допунском раду за пружање следећих здравствених услуга:

- здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем у погледу садржаја, обима и стандарда,
- здравствених услуга које се не остварују у складу са начином и поступком остваривања права из обавезног здравственог осигурања и
- здравствених услуга које ЗУ пружа за потребе лица која немају својство осигураног лица у складу са законом којим се уређује здравствено осигурање.

УГОВОРИ О ДОПУНСКОМ РАДУ И ВРЕМЕ НА КОЈЕ СЕ ЗАКЉУЧУЈУ

У Дому здравља Ниш постоје закључени Уговори о допунском раду са укупно седморо запослених, и то са двоје лекара спец. неуролога и три медицинске сестре ради пружања услуге ЕЕГ снимања, као и са једним лекаром спец стоматологом и једном стоматолошком сестром ради обављања стоматолошких услуга. То су следећи Уговори:

1. Уговор о допунском раду закључен са лекаром спец стоматологом ЈМБГ 1909961*****5 бр. 3400/1 од 23.12.2011. године
2. Уговор закључен са стоматолошком сестром ЈМБГ 1404984*****1 број 115/2 од 16.01.2013. године
3. Уговор закључен са лекаром спец неурологом ЈМБГ 0112953*****5 бр. 4884/2 од 29.11.2013. године

4. Уговор закључен са лекаром спец неурологом ЈМБГ 1103966*****6 бр. 4884/3 од 29.11.2013. године
5. Уговор закључен са медицинском сестром ЈМБГ 3110956*****2 бр. 4894 од 29.11.2013. године
6. Уговор закључен са вишом медицинском сестром ЈМБГ 0807960*****2 бр. 4894/3 од 29.11.2013. године
7. Уговор закључен са вишом медицинском сестром ЈМБГ 2112951*****3 бр. 4894/4 од 29.11.2013. године

Дом здравља је од седам закључених и горе побројаних Уговора укупно пет закључио на неограничено време, док је преостала два закључио на период од три месеца.

ЦЕНЕ УСЛУГА ПРУЖЕНИХ У ДОПУНСКОМ РАДУ И РАСПОДЕЛА СРЕДСТАВА

Расподела средстава остварених по основу допунског рада у Дому здравља врши се на основу Правилника о расподели средстава бр. 2/133 донетог од стране Управног одбора дана 28.11.2013. године. Наведеним Правилником је у члану 4. став 2. предвиђено да ће запослени који учествују у допунском раду од укупне цене добијати 25% бруто остварених средстава по основу допунског рада, док ће преосталих 75% средстава остати Дому здравља Ниш.

У току 2014. године донети Правилник се одлуком Управног одбора мења путем Допуне бр. 2/112 од 10.07.2014. године и то на тај начин што се поменутом допуном даје „сагласност директору Дома здравља да доноси одлуке о расподели средстава“ између Дома здравља и здравствених радника ангажованих по уговору о допунском раду.

И у самим Уговорима о допунском раду који су закључени са запосленима накнада за рад није приказана у финансијском износу, већ је сходно Правилнику о расподели, иста исказивана као процентуални удео у цени услуге.

По основу уговора о допунском раду Дом здравља Ниш је, у контролисаном периоду, исплатио 535.973,20 динара са рачуна сопствених прихода (извод бр. 3 од 08.01.2014. год., извод бр. 57 од 26.03.2014. год., извод бр. 62 од 02.04.2014. год., извод бр. 90 од 16.05.2014. год., извод бр. 91 од 19.05.2014. год., извод бр.156 од 18.08.2014. год., извод бр.170 од 05.09.2014. год.).

Услуге у допунском раду се пружају мимо радног времена Дома здравља Ниш.

ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ ОД ОСТАЛИХ ЗДРАВСТВЕНИХ УСЛУГА

Здравствене услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, као и здравствене услуге које пружа за потребе лица која немају својство осигураног лица, Дом здравља Ниш наплаћује по комерцијалним ценама и тако остварује сопствене приходе. По овом основу је Дом здравља у току контролисаног периода остварио укупне приходе од услуга у износу од 7.847.300,15 динара. Структура остварених прихода посматрано по службама у којима се услуге пружају и наплаћују дата је у Табели бр. 7. У структури прихода нису обухваћене услуге службе за стоматолошку заштиту које су за контролисани период износиле 9.450.263,00 динара, као и услуге Службе за специјалистичко -консултативне делатности – неуропсихијатрије за ЕЕГ који се обавља у допунском раду и које износе 529.470,00 динара.

Табела бр. 7.

врста прихода	износ	% учешћа
служба за здр. заштиту одраслих	3.169.234,96	40,25
служба за физикалну медицину и рехабилитацију са медицином спорта	1.850.463,68	23,50
служба за кућно лечење, медицинску негу и палијативно збрињавање	835.744,33	10,61
Служба за лабораторијску и рентген дијагностику	832.133,00	10,57
служба за здр. заштиту деце и школске деце	582.069,85	7,39
ХЕО	498.030,33	6,32
служба за специјалистичко -консултативне делатности – дерматовенерологија	24.017,00	0,31
служба за специјалистичко -консултативне делатности - офталмологија	12.718,67	0,16
служба за специјалистичко -консултативне делатности - ОРЛ	16.319,00	0,21
служба за специјалистичко -консултативне делатности – хирургија	3.628,00	0,05
служба за специјалистичко -консултативне делатности – интерно	6.330,00	0,08
служба за здравствену заштиту жена	43.611,33	0,55
УКУПНО:	7.874.300,15	100,00

У структури остварених прихода од наплаћених услуга највеће учешће у износу од 40,25% чине приходи остварени од издатих лекарских уверења службе за здравствену заштиту одраслих, затим следе приходи од пружених услуга службе за физикалну медицину и рехабилитацију са медицином спорта од 23,5% и службе за кућно лечење, медицинску негу и палијативно збрињавање – 10,61%.

Услуге се пружају и наплаћују по следећим Ценовницима:

- Ценовник услуга на лични захтев пацијената бр. 2/65 од 08.05.2014. године
- Ценовник услуга Службе за лабораторијску и рентген дијагностику бр. 2/39 од 27.03.2013. године

Све услуге се пружају у редовно радно време установе. Услуге пружају здравствени радници који су уговорени запослени и чије зараде се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања на основу Уговора са РФЗО. Приходи остварени на овај начин готово у целости остају Дому здравља Ниш, док од лекара који учествују у њиховом пружању једино лекари који раде на издавању лекарских уверења добијају стимулацију од 60,00 динара нето износа по издатом уверењу.

За пружање горе наведених услуга се не организује допунски рад, иако је та могућност предвиђена јер су све услуге које се наплаћују (осим услуга које пружа ХЕО служба) иначе обухваћене Мишљењем Министарства здравља бр. 30-01-00284/2010-02 од 24.02.2011. године о испуњености услова за обављање допунског рада. Такође, сам Дом здравља је својим Правилником о расподели средстава остварених по основу допунског рада у члану 3. став 2. предвидео да ће се обављати допунски рад „за услуге које се пружају неосигураним лицима и на лични захтев“, тј. за оне здравствене услуге које се не остварују у складу са начином и поступком остваривања права из обавезног здравственог осигурања.

Наплата услуга се врши у оквиру службе у којој се услуга пружа, а у главну благајну Дома здравља предаје се укупан пазар остварен у свакој служби. Увидом у картице остварених прихода од пружених услуга по службама, установљено је да се не врши посебно евидентирање услуга по врсти и количини, него се приходи приказују збирно по служби. Управо због оваквог начина евидентирања прихода, није могуће пратити остварене приходе од сваке појединачне врсте услуге и расхода насталих по основу пружања истих услуг, нити је због тога у контроли могуће утврдити да ли здравствена установа део остварених сопствених прихода по основу пружених услуга опредељује за накнаду инпута за лечење и материјалних трошкова или не.

Записником ове Филијале бр. 54- 232 /2010-183-2 од дана 30.05.2011. године који је за предмет имао наменско трошење средстава у ДЗ Ниш према Уговору за 2010. годину, у предлогу мера под тачком 3. наложено је Дому здравља Ниш да устроји евиденцију о пруженим услугама које наплаћује тако да се омогући праћење врсте и броја услуга по свакој служби, као и да део прихода остварених наплатом услуга определи за накнаду инпута за лечење (лекови, санитарски и медицински материјал) и материјалних трошкова насталих по основу пружања поменутих услуга. До момента окончања ове контроле Дом здравља Ниш по наложеном није поступио.

СТАЊЕ СРЕДСТАВА НА РАЧУНИМА

У поступку контроле извршен је увид у изводе плаћања рачуна преко кога се врши трансфер буџетских средстава 840-586661-16 и рачуна преко кога се врши трансфер сопствених средстава Дом здравља Ниш 840-586667-95.

Дом здравља Ниш је на поменутих рачунима на дан 01.01.2014. године и на дан 30.09.2014. године имао следећи износ средстава (Табела бр.8):

Табела бр.8

број рачуна	Стање на дан 01.01.14.	Стање на дан 30.09.14.
840-586661-16	3.074.239,29	6.017.253,99
840-586667-95	175.041,94	318.346,12

Салдо на рачуну за трансфер буџетских средстава Дома здравља Ниш састоји се из неутрошених средстава за следеће намене (Табела бр.9):

Табела бр.9

Намена	Стање на дан 01.01.14.	Стање на дан 30.09.14.
плате ПЗЗ	1.856.359,46	
плате ПЗЗ	223.520,00	
плате ПЗЗ	2.079.879,46	393.110,53
плате стоматологија	76.485,83	
превоз	3.600,00	
енергенти		869.578,02
отпремнина	182.679,00	
материјални трошкови ПЗЗ	703.700,18	3.639.644,54
материјални трошкови СЗЗ		1.114.920,90
уплате МУП – а	27.894,82	
Укупно:	3.074.239,29	6.017.253,99

ПРИХОДИ И РАСХОДИ

У периоду јануар – септембар 2014. године Дом здравља Ниш остварио је укупне приходе у износу од 1.003.703.259,41 динара. Сопствени приходи здравствене установе у периоду јануар – септембар 2014. године износе 23.263.431,69 динара (Табела бр.10).

Табела бр.10

КОНТО	НАЗИВ	ИЗНОС	% учешћа
732	Донације од међународних организација (донације)	703.956,80	0,07
733	Трансфери од других нивоа власти (служба мртвозорства и	22.704.896,31	2,26
742	Приходи од продаје добара и услуга	23.263.431,69	2,32
744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица донације	1.060.762,40	0,11
745161	Мешовити неодређени приходи у корист РФЗО заједнички трошкови	4.199.930,28	0,42
7451613	Мешовити неодређени приходи у корист РФЗО рефација акциза	79.237,00	0,01
771	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	422.166,89	0,04
781112	Приходи од РФЗО	937.344.324,04	93,39
78111291	Приходи од партиципације примарна ЗЗ	13.238.450,00	1,32
78111292	Приходи од партиципације стоматолошка ЗЗ	686.104,00	0,07
	Укупно:	1.003.703.259,41	100

Укупни расходи (класа 4) за контролисани период износе 990.560.606,16 динара.

П Л А Т Е – примарна здравствена заштита

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину бр: 54-1703/2013-183 од 27.12.2013. године на име накнаде за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити Дома здравља Ниш утврђен је износ од 971.909.000,00 динара, а по Предрачуну средстава за 2014. годину (за контролисани период уговорена средства износе 728.931.749,94 динара).

За период јануар - септембар 2014. године на име накнаде за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити извршен је пренос средстава - трансфер у износу од 700.603.442,72 динара. Приликом преноса средстава здравственој установи вршена су умањења по основу извршених рефундација од стране Филијале у износу од 2.800,00 динара и аванса по спроведеном обрачуну за 2013. годину у износу од 663.617,97 динара, што укупно износи 666.417,97 динара. Укупно пренета средства за контролисани период (трансфер средстава и умањења приликом преноса средстава) износе 701.269.860,69 динара. (Табела бр.11)

Табела бр.11

месец	уговорено	трансфер средстава	умањење преноса по рефундацијама	одбијен аванс по КО	укупно умањење	укупно пренето са умањењима	образац ИПП-1
1	2	3	4	5	6=4+5	7=3+6	8
јануар	80.992.416,66	79.461.536,93	2.800,00		2.800,00	79.464.336,93	79.562.656,00
фебруар	80.992.416,66	78.130.939,37			0,00	78.130.939,37	78.170.487,00
март	80.992.416,66	77.066.150,84		663.617,97	663.617,97	77.729.768,81	77.758.023,00
април	80.992.416,66	80.385.166,00			0,00	80.385.166,00	80.459.116,00
мај	80.992.416,66	79.253.356,34			0,00	79.253.356,34	79.816.798,00
јун	80.992.416,66	77.741.936,17			0,00	77.741.936,17	77.412.446,00
јул	80.992.416,66	78.223.503,83			0,00	78.223.503,83	77.798.597,00
август	80.992.416,66	75.266.671,30			0,00	75.266.671,30	74.591.372,00
септембар	80.992.416,66	75.074.181,94			0,00	75.074.181,94	75.148.377,00
укупно:	728.931.749,94	700.603.442,72	2.800,00	663.617,97	666.417,97	701.269.860,69	700.717.872,00

Дом здравља Ниш касни са исплатом плата почев од јуна 2012. године, што је констатовано Записником о контроли број: 54-3813/2012-183-2 од 10.08.2012. године, чији је предмет контроле наменско трошење средстава – исправност обрачуна и исплате плата и трошкова превоза у периоду јануар - јун 2012. године, када је здравствена установа до 02.07.2012. године исплатила плате закључно са платом за јун 2012. године (део од 90% плате).

Приликом преноса средстава за плате уговорених радника у 2012. години Фонд је вршио умањење средстава по записницима о контроли у износу од 39.115.980,30 динара, као и умањење аванса из претходне године у износу од 37.322.518,98 динара, тако да укупно умањење по наведеним основама износи 76.438.499,28 динара.

Приликом преноса средстава за плате уговорених радника у 2013. години Фонд је вршио умањење средстава по записницима о контроли у укупном износу од 5.891.605,79 динара, као и умањење аванса из претходне године у износу од 14.706.234,99 динара, тако да укупно умањење по наведеним основама износи 20.597.840,78 динара.

Здравствена установа је била у обавези да недостајућа средства за плате уговорених радника надокнади из средстава сопствених прихода. Како Дом здравља није надокнадио целокупан износ умањених средстава, и у наредном периоду настављено је кашњење у исплати плата уговорених радника.

Тако је од пренетих средстава за плате уговорених радника у периоду јануар – септембар 2014. године (пренос средстава за други део септембра извршен је 01.10.2014. године) здравствена установа је исплатила плате уговореним радницима за период децембар 2013. године – август 2014. године. Укупно утрошена средства за плате у контролисаном периоду износе 720.164.319,42 динара (Табела бр.12).

Табела бр.12

исплаћено у месецу	Број радника по рекапит.	Исплаћено за све раднике	Бр.угов. радника за које је исплаћена плата	Исплаћена бруто плата за уговорене раднике	Бр.неуговор. радника	Исплаћ. плата за неуговор.радн.	трансфер средстава	разлика исплаћено за све-трансфер	датум исплате
1	2	3	4	5	6	7=3-5	8	9=3-8	10
јануар	1.101	81.751.622,72	1.056	80.063.665,54	45	1.687.957,18	79.461.536,93	2.290.085,79	03.02.14
фебруар	1.081	81.132.992,73	1.040	79.562.655,47	41	1.570.337,26	78.130.939,37	3.002.053,36	03.03.14
март	1.078	79.599.357,31	1.037	78.170.487,55	41	1.428.889,76	77.066.150,84	2.533.206,47	01.04.14
април	1.075	79.383.073,59	1.034	77.758.022,96	41	1.625.050,63	80.395.166,00	-1.002.092,41	05.05.14
мај	1.076	82.208.167,92	1.033	80.459.115,84	43	1.749.052,08	79.253.356,34	2.954.811,58	02.06.14
јун	1.072	81.585.184,54	1.028	79.816.798,12	44	1.768.386,42	77.741.936,17	3.843.248,37	01.07.14
јул	1.064	78.667.751,16	1.024	77.412.446,06	40	1.455.305,10	78.223.503,83	644.247,33	01.08.14
август	1.065	79.661.153,46	1.008	77.798.597,16	47	1.862.556,30	75.266.671,30	4.394.482,16	01.09.14
септембар	1.040	75.975.015,99	1.002	74.591.372,17	38	1.363.643,82	75.074.181,94	900.834,05	01.10.14
укупно:		720.164.319,42		705.633.160,87		14.531.158,55	700.603.442,72	19.560.876,70	

Увидом у месечне рекапитулације утврђено је да је Дом здравља Ниш за контролисани период на име плата радника који се воде као уговорени радници у примарној здравственој заштити исплатио 705.633.160,87 динара, а на име плата неуговорених радника 14.531.158,55 динара, што укупно износи 720.164.319,42 динара.

Више утрошена средства у износу од 19.560.876,70 динара здравствена установа је покрила из:

- неутрошених средстава која су се на дан 01.01.2014. године налазила на рачуну за трансфер буџетских средстава у износу од 2.079.879,46 динара (аванс по КО за 2013. у износу од 663.617,97 динара) и

- средстава које је пренела са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава у износу од 17.480.997,24 динара.

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104 до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за запослене у здравственим установама чији је оснивач Република Србија („Сл.гласник РС“ број: 36/10, 46/13-споразум, 74/13-споразум, 97/13-споразум и 37/14-споразум). Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 20% запослених, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период. Том приликом утврђено је да је по основу неправилно обрачунатог прековременог рада исплаћено 34.086,97 динара.

Уговореним радницима у примарној здравственој заштити вршене су исплате по основу:

- стимулативног дела зараде уговореним радницима службе за здравствену заштиту одраслих и службе за специјалистичко консултативне делатности (због изузетног залагања и остварених резултата на издавању лекарских уверења за возаче) по Одлуци директора здравствене установе, у износу од 293.152,23 динара,

- синдикалног додатка представницима репрезентативних синдиката у износу од 489.291,40 динара и

- неправилно обрачунатог прековременог рада (основицу увећану за минули рад) у износу од 34.086,97 динара,

што укупно износи 816.530,60 динара. (Табела бр.13)

Табела бр.13

ред.број	месец	стимулација	додатак за синдикални рад	погрешан обрачун прековременог рада	укупно
1	2	3	4	5	6(3+4+5)
1	Децембар 2013.	29.870,25	66.054,10		95.924,35
2	јануар	31.888,51	66.054,11	18.001,85	115.944,47
3	фебруар	32.695,80	66.054,11	16.085,12	114.835,03
4	март	32.695,80	66.054,11		98.749,91
5	април	37.236,89	66.384,34		103.621,23
6	мај	27.851,99	66.384,34		94.236,33
7	јун	37.539,63	52.475,68		90.015,31
8	јул	31.484,85	39.830,61		71.315,46
9	август	31.888,51			31.888,51
	укупно:	293.152,23	489.291,40	34.086,97	816.530,60

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација исплата:

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника у примарној 33.....	14.531.158,55
2. Стимулације.....	293.152,23
3. Синдикални додаток.....	489.291,40
4. Погрешан обрачун прековременог рада.....	34.086,97
5. Укупно 1+2+3+4.....	15.347.689,15
6. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.....	17.480.997,24
7. Разлика 5-6.....	-2.133.308,09

Пренета средства у износу од 2.133.308,09 динара Дом здравља је утрошио за плате уговорених радника.

Како здравствена установа приликом требовања средстава за плате уговорених радника (Табела бр. 11) није вршила умањења средстава за износ стимулације, синдикалног додатка и прековременог рада, то је у контролисаном периоду на име плата уговорених радника (изузимајући износ од 95.924,35 динара који се односе на децембар 2013. године) пренето 720.606,25 динара више од потребних средстава.

Пренета средства за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити за период јануар – септембар 2014. износе 701.269.860,69 динара. Од пренетих средстава

здравствена установа је исплатила плате уговореним радницима за период јануар – август 2014. године у износу од 625.569.495,33 динара, износ од 75.700.365,36 динара утрошен је за исплату плате уговореним радницима за децембар 2013. године. (Табела бр. 14)

Табела бр. 14

Пренета средства	Исплаћена средства за уговорене раднике			Разлика
	За XII 2013.	За I-VIII 2014.	Укупно	
1	2	3	4=2+3	5=1-3
701.269.860,69	80.063.665,54	625.569.495,33	705.633.160,87	75.700.365,36

П Л А Т Е – стоматолошка здравствена заштита

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину бр: 54-1703/2013-183 од 27.12.2013. године на име накнаде за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити Дома здравља Ниш утврђен је износ од 153.824.000,00 динара, а по Предрачуну средстава за 2014. годину (за контролисани период уговорена средства износе 115.367.999,94 динара).

За период јануар – септембар 2014. године на име накнаде за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити извршен је пренос средстава - трансфер у износу од 109.352.314,93 динара. (Табела бр.15).

Табела бр. 15

месец	уговорено	трансфер средстава	образац ИПЛ-2	разлика
1	2	3	4	5=3-4
јануар	12.818.666,66	12.338.816,79	12.493.710,00	-154.893,21
фебруар	12.818.666,66	12.106.925,57	12.123.875,00	-16.949,43
март	12.818.666,66	12.191.370,12	12.187.158,00	4.212,12
април	12.818.666,66	12.329.619,00	12.330.597,00	-978,00
мај	12.818.666,66	12.292.615,23	12.291.641,00	974,23
јун	12.818.666,66	12.013.481,01	12.050.405,00	-36.923,99
јул	12.818.666,66	12.323.358,16	12.163.706,00	159.652,16
август	12.818.666,66	11.762.225,18	11.762.225,00	0,18
септембар	12.818.666,66	11.993.903,87	12.060.773,00	-66.869,13
укупно:	115.367.999,94	109.352.314,93	109.464.090,00	-111.775,07

Увидом у месечне рекапитулације утврђено је да је Дом здравља Ниш за контролисани период на име плата радника у стоматолошкој здравственој заштити у периоду јануар – септембар 2014. године исплатио укупно 114.790.789,98 динара (Табела бр. 16).

Табела бр.16

месец	Број радника по рекапит.	Исплаћено за све раднике	Бр.угов. радника	Исплаћена бруто плата за уговорене раднике	Број наговорених радника	Исплаћ. плата за неуговор. Радн.	трансфер средстава	разлика исплаћено за све трансфер	датум коначне исплате
1	2	3	4	5	6	7=3-5	8	9=3-8	10
Децембар 2013.	157	13.184.831,00	150	12.570.394,09	7	614.446,91		13.184.831,00	03.02.14
јануар	153	12.949.735,34	147	12.493.709,74	6	456.025,60	12.338.816,79	610.918,55	03.03.14
фебруар	153	12.588.268,83	147	12.123.875,61	6	464.393,22	12.106.925,57	481.343,26	01.04.14
март	154	12.783.032,81	147	12.187.157,76	7	595.875,05	12.191.370,12	591.662,69	05.05.14
април	154	12.928.173,67	147	12.330.596,59	7	597.577,08	12.329.619,00	589.554,67	02.06.14
мај	154	12.944.833,14	146	12.291.641,40	8	653.191,74	12.292.615,23	652.217,91	01.07.14
јун	154	12.706.695,98	146	12.050.404,78	8	656.292,20	12.013.481,01	693.215,97	01.08.14
јул	147	12.653.914,89	141	12.163.706,44	6	490.207,95	12.323.358,16	330.556,23	01.09.14
август	144	12.051.303,82	141	11.762.225,28	3	289.078,54	11.762.225,18	289.078,64	01.10.14
септембар							11.993.903,87	-11.993.903,87	
укупно:		114.790.789,98		109.973.701,69		4.817.088,29	109.352.314,93	5.438.475,05	

На име плата радника који се воде као уговорени радници у стоматолошкој здравственој заштити исплаћено је 109.973.701,69 динара, а на име плата неугворених радника 4.817.088,29 динара, што укупно износи 114.790.789,98 динара.

Дом здравља Ниш касни са исплатом плата радника и у стоматолошкој здравственој заштити, тако да је од пренетих средстава за плате уговорених радника, за период јануар – септембар 2014. године (пренос средстава за септембар 2014. године извршен је 01.10.2014.године), извршена исплата плате за децембар 2013. године закључно са коначном исплатом за август 2014. године.

За исплату плата радника у стоматолошкој здравственој заштити, осим пренетих средстава од стране филијале за период јануар – септембар 2014. године, коришћена су:

- неутрошена средства која су се на дан 01.01.2014. године налазила на рачуну за трансфер буџетских средстава у износу од 76.485,83 динара
- средства пренета од стране Филијале по основу дуга по Коначном обрачуна за 2013. годину у износу од 2.630.773,08 динара и
- средства које је здравствена установа пренела са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава у износу од 2.731.216,14 динара, што укупно износи 5.438.475,05 динара.

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација исплата у периоду јануар-септембар (подаци о исплаћеним платама за период децембар 2013. год. - август 2014. године):

1. Утрошена средства за плате неугворених радника у стоматолошкој	33.....	4.817.088,29
2. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.....		2.731.216,14
3. Разлика 1-2.....		2.085.872,15

Део средстава пренетих по основу дуга по КО за 2013. годину за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 2.085.872,15 динара установа је ненаменски утрошила за исплату плата неугвореним радницима.

Пренета средства за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду износе 109.352.314,93 динара. Од пренетих средстава здравствена установа је исплатила плате уговореним радницима за период јануар – август 2014. године у износу од 97.403.317,60 динара, а износ од 11.948.997,33 динара утрошен је за плате уговорених радника за децембар 2013. године.(Табела бр.17)

Табела бр.17

Пренета средства	Исплаћена средства за уговорене раднике			Разлика
	За XII 2013.	За I-VIII 2014.	Укупно	
1	2	3	4=2+3	5=1-3
109.352.314,93	12.570.384,09	97.403.317,60	109.973.701,69	11.948.997,33

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду, извршио пренос са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава у укупном износу од 20.312.850,23 динара. По изјави одговорног лица здравствене установе целокупан пренос средстава коришћен је за исплату плата радника (Табела бр.18).

Табела бр.18

датум преноса	износ	број извода
03.01.14	117.613,22	1
03.01.14	16.140,22	1
08.01.14	38.455,39	3
07.02.14	600.000,00	25
18.02.14	1.000.000,00	31
06.03.14	31.888,51	43
06.03.14	800.000,00	43
26.03.14	1.000.000,00	55
31.03.14	1.000.000,00	58
07.04.14	100.000,00	63
08.04.14	2.236.381,53	64
09.04.14	1.500.000,00	65
22.04.14	500.000,00	72
30.04.14	148.808,00	78
30.04.14	8.246,50	78
05.05.14	32.695,80	79
12.05.14	600.000,00	84
14.05.14	400.000,00	86
19.05.14	821.590,59	89
27.05.14	759.514,39	95
02.06.14	37.236,89	99
02.06.14	408.913,61	99
03.06.14	140.012,11	100
03.06.14	13.218,00	100
06.06.14	300.000,00	103
11.06.14	500.000,00	106
13.06.14	200.000,00	108
16.06.14	178.201,16	109
17.06.14	600.000,00	110
19.06.14	300.000,00	112
20.06.14	200.000,00	113
23.06.14	102.144,96	114
10.07.14	600.000,00	127
01.08.14	37.539,63	143
07.08.14	500.000,00	147
20.08.14	918.263,01	156
20.08.14	235.212,61	156
05.09.14	31.484,85	168
09.09.14	944.293,92	170
09.09.14	254.995,33	170
17.09.14	600.000,00	176
23.09.14	600.000,00	180
29.09.14	900.000,00	184
укупно	20.312.850,23	

На основу уговора о међусобним правима и обавезама у вези са обезбеђивањем рада мртвозорске службе бр. 1659 од 20.06.2012. године, закљученог између Града Ниша и Дома здравља Ниш, Град се обавезује да средства за рад мртвозорске службе обезбеди у буџету Града Ниша, и она подразумевају:

- средства за исплату зарада и других примања по основу радног односа, за докторе медицине који обављају послове службе мртвозорства
- средства за накнаду неопходних материјалних трошкова.

По том основу Град Ниш је Дому здравља пренео износ од 3.893.947,74 динара, а за исплату плата и превоза радника Дом здравља Ниш је утрошио 3.893.548,07 динара.

ПРЕВОЗ – примарна здравствена заштита

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину бр: 54-1703/2013-183 од 27.12.2013. године на име накнаде за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити Дома здравља Ниш утврђен је износ од 28.097.000,00 динара, а по Предрачуну средстава за 2014. годину (за контролисани период уговорена средства износе 21.072.749,94 динара).

За период јануар – септембар 2014. године на име накнаде за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити извршен је пренос средстава (у висини требованих средстава) у износу од 21.070.589,23 динара (трансфер у износу од 18.844.172,34 дин. и аванс по КО за 2013. год. у износу од 2.226.416,89 дин.).

Табела бр.19

Месец 2014	Уговорена средства за превоз	Требована средства за превоз	Пренета средства за превоз (умањен пренос за аванс по КО за 2013. год у износу од 2.226.416,89 у априлу)	Обрачуната и исплаћена средства за превоз свих радника	Пренета средства -Обрачуната и исплаћена средства за превоз радника
1	2	3	4	5	6(4-5)
Јануар	2.341.416,66	2.290.514,22	2.290.514,22	2.446.582,22	-156.068,00
Фебруар	2.341.416,66	2.293.746,67	2.290.514,22	2.448.480,11	-157.965,89
Март	2.341.416,66	2.301.254,22	2.301.254,22	2.454.222,33	-152.968,11
Април	2.341.416,66	2.341.416,67	118.232,12	2.450.937,89	-2.332.705,77
Мај	2.341.416,66	2.341.416,67	2.341.416,67	2.447.246,44	-105.829,77
Јун	2.341.416,66	2.303.113,67	2.303.113,67	2.443.125,78	-140.012,11
Јул	2.341.416,66	2.457.223,44	2.457.223,44	2.601.201,00	-143.977,56
Август	2.341.416,66	2.341.416,67	2.341.416,67		2.341.416,67
Септембар	2.341.416,66	2.400.487,11	2.400.487,11	2.539.197,67	-138.710,56
Укупно	21.072.749,94	21.070.589,34	18.844.172,34	19.830.993,44	-986.821,10

Дом здравља Ниш је за исплату трошкова превоза утрошио укупно 19.830.993,44 динара, што је за 986.821,10 динара више од пренетих средстава – трансфера за контролисани период. Наведена средства здравствена установа је исплатила из средстава пренетих за остале намене по Уговору, с обзиром да средства исказана као аванс по КО за 2013. годину није имала на рачуну на дан 01.01.2014.године.

Неутрошена средства у износу од 3.600,00 динара која су се на дан 01.01.2014. године налазила на буџетском рачуну здравствене установе утрошена су за исплату трошкова превоза за децембар 2013. године (радницима којима трошкови превоза нису исплаћени у претходној години).

Контролом спискова радника којима су у контролисаном периоду исплаћени трошкови превоза за долазак и одлазак са посла утврђено је да је здравствена установа на име трошкова превоза уговорених радника за контролисани период исплатила 18.713.332,55 динара, а за превоз неуговорених радника исплаћено је 1.117.660,89 динара, што укупно износи 19.830.993,44 динара. (Табела бр.20)

Табела бр.20

Месец 2014.год	Укупан број радника у обрачуну	Исплаћен превоз за све раднике	Број уговорених радника за које је исплаћена превоз	Исплаћена превоз за уговорени број радника	Број неугворених радника за које је исплаћен превоз	Исплаћен превоз за неугворени број радника
1	3	4	5	6	7	8
Јануар	1.073	2.446.582,22	1.011	2.290.514,22	62	156.068,00
Фебруар	1.071	2.448.480,11	1.011	2.291.946,67	60	156.533,44
Март	1.063	2.454.222,33	1.005	2.305.526,22	58	148.696,11
Април	1.067	2.450.937,89	1.007	2.299.922,78	60	151.015,11
Мај	1.064	2.447.246,44	1.004	2.298.438,33	60	148.808,11
Јун	1.060	2.443.125,78	1.005	2.303.113,67	55	140.012,11
Јул	1.050	2.601.201,00	1.004	2.481.623,22	46	119.577,78
Август						
Септембар	1.032	2.539.197,67	995	2.442.247,44	37	96.950,23
Укупно		19.830.993,44		18.713.332,55		1.117.660,89

Здравствена установа накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује на основу Одлука директора Дома здравља које се доносе месечно. Исплата се врши за све запослене изузев оних који одсуствују с посла по основу боловања и сл.

Свим запосленима су у току године трошкови превоза исплаћени за укупно 11 месеци.

За месец август 2014. године Дом здравља Ниш није извршио исплату трошкова превоза радницима по Одлуци директора број 2220 од 15.07.2014. године, а на име коришћења годишњих одмора запослених током године

Како су Коначним обрачуном за 2014. годину здравственој установи признати трошкови превоза за период јануар – септембар 2014. године у износу од 19.086.285,00 динара, а исплаћена средства износе 18.713.332,55 динара, разлика између признатих средстава и исплаћених средстава за контролисани период износи 372.952,45 динара.

ПРЕВОЗ – стоматолошка здравствена заштита

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину бр: 54-1703/2013-183 од 27.12.2013. год. на име накнаде за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити утврђен је износ од 3.559.000,00 динара (за контролисани период уговорена средства износе 2.669.249,97 дин.).

За период јануар – септембар 2014. године на име накнаде за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити извршен је пренос средстава (у висини требованих средстава) у износу од 2.650.273,08 динара (трансфер у износу од 2.359.672,84 дин. и аванс по КО за 2013. год. у износу од 290.600,24 дин.).

Табела бр.21

Месец 2014.	Уговорена средства за превоз	Требована средства за превоз	Пренета средства за превоз (аванс по КО за 2013. год у износу од 290.600,24)	Обрачуната и исплаћена средства за превоз радника	Разлика
1	2	3	4	5	6(4-5)
Јануар	296.583,33	290.905,32	290.905,32	304.744,22	-13.838,90
Фебруар	296.583,33	295.155,77	290.905,32	299.953,77	-9.048,45
Март	296.583,33	293.727,44	293.727,44	299.127,44	-5.400,00
Април	296.583,33	296.583,33	10.233,78	300.390,44	-290.156,66
Мај	296.583,33	296.583,33	296.583,33	301.255,44	-4.672,11
Јун	296.583,33	288.644,44	288.644,44	301.862,44	-13.218,00
Јул	296.583,33	302.302,44	302.302,44	316.817,44	-14.515,00
Август	296.583,33	296.583,33	296.583,33		296.583,33
Септембар	296.583,33	289.787,44	289.787,44	303.967,44	-14.180,00
Укупно	2.669.249,97	2.650.272,84	2.359.672,84	2.428.118,63	-68.445,79

Контролом је утврђено да је на име трошкова превоза радника у стоматолошкој здравственој заштити утрошено 2.428.118,63 динара, што је за 68.445,79 динара више од трансфера у контролисаним периоду. Како се средства исказана као аванс по КО за 2013. годину нису налазила на буџетском рачуну здравствене установе на почетку контролисаног периода, то се закључује да су за исплату трошкова превоза коришћена средства пренета за остале намене по Уговору.

На име трошкова превоза уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити исплаћено је 2.339.419,74 динара, а на име трошкова превоза неугворених радника исплаћено је 88.698,89 динара, што укупно износи 2.428.118,63 динара. (Табела бр.22)

Табела бр.22

Месец 2014.год.	Укупан број радника у обрачуну	Исплаћен превоз за све раднике	Број уговорених радника за које је исплаћена превоз	Исплаћена превоз за уговорени број радника	Број неугворених радника за које је исплаћен превоз	Исплаћен превоз за неугворене раднике
1	3	4	5	6	7	8
Јануар	150	304.744,22	144	290.905,33	6	13.838,89
Фебруар	151	299.953,77	148	295.155,77	3	4.798,00
Март	152	299.127,44	149	293.727,44	3	5.400,00
Април	153	300.390,44	146	286.600,44	7	13.790,00
Мај	151	301.255,44	144	288.336,44	7	12.919,00
Јун	151	301.862,44	144	288.644,44	7	13.218,00
Јул	146	316.817,44	141	306.262,44	5	10.555,00
Август					0	0,00
Септембар	142	303.967,44	135	289.787,44	7	14.180,00
Укупно		2.428.118,63		2.339.419,74		88.698,89

Како су Коначним обрачуном за 2014. годину здравственој установи признати трошкови превоза уговорених радника у стоматолозији за период јануар – септембар 2014. године у износу од 2.361.243,00 динара, а исплаћена средства износе 2.339.419,74 динара, разлика између признатих средстава и исплаћених средстава за контролисани период износи 21.823,26 динара.

ЕНЕРГЕНТИ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину бр: 54-1703/2013-183 од 27.12.2013. године на име накнаде за енергенте Дому здравља Ниш је опредељен износ од 43.956.000,00 динара, а по Предрачуну средстава за 2014. годину (за контролисани период уговорена средства износе 32.967.000,00 динара, колико је и пренето од стране филијале). Табела бр.23

Табела бр.23

намена	уговорени износ	сразмерни део уговора (I- IX 2014.)	трансфер сред. до 30.09.2014.	измирене обавезе према добављачима до 30.09.2014.	фактур. Апотеци и Лабор. "Беолаб"	измирене обавезе за енергенте	разлика	неутрош. средства на дан 30.09.2014.
1	2	3	4	5	6	7=5-6	8=4-7	9
ЕНЕРГЕНТИ	43.956.000,00	32.967.000,00	32.967.000,00	32.150.600,56	883.423,58	31.267.176,98	1.699.823,02	869.578,02

У контролисаном периоду здравствена установа је измирила обавезе према добављачима за енергенте у износу од 32.150.600,56 динара, тј. 31.267.176,98 динара, с обзиром да је 883.423,58 динара фактурисано Апотеци Ниш и Лабораторији „Беолаб“ који се налазе у приземљу објекта ДЗ Ниш. Из напред наведеног закључује се да су утрошена средства мања за 1.699.823,02 динара, а неутрошена средства у износу од 869.578,02 динара налазила су се на рачуну за трансфер буџетских средстава на дан 30.09.2014. године

Здравствена установа је и средства остварена партиципацијом у износу од 500.000,00 динара утрошила за измиривање обавеза према добављачима за енергенте, тако да је разлика од 1.330.245,00 динара утрошена за остале намене (трансфер средстава у износу од 32.967.000,00 + средства партиципације 500.000,00 динара – измирене обавезе 31.267.176,98 динара – неутрошена средства на дан 30.09.2014.године у износу од 869.578,02 динара). Структура трошкова енергената садржана је у наредној табели.

Табела бр.24

КОНТО	НАЗИВ	ИЗНОС
421211	Услуге за електричну енергију	18.027.043,94
421221	Природни гас	741.355,96
421222	Угаљ	435.000,00
421222	Дрво	681.432,00
421224	Лож уље	782.188,35
421225	Централно грејање	7.714.722,48
426411	Бензин	3.737.297,83
426412	Дизел гориво	31.560,00
	Укупно:	32.150.600,56

Здравствена установа је дана 02.06.2014. године закључила уговор са добављачем НИС А.Д. Нови Сад бр. 1-1-21/2014, а дана 09.06.2014.године са добављачем ЕПС Снабдевање уговор бр.1-2-4/2014. године.

У поступку контроле извршен је увид у картице добављача и том приликом је утврђено стање обавеза према добављачима за енергенте на почетку контролисаног периода, промет у контролисаном периоду и стање обавеза на крају контролисаног периода. (Табела бр.25)

Табела бр.25

Добављач	стање обавеза на дан 01.01.14.	створене обавезе	укупне обавезе	измирене обавезе	стање обавеза на дан 30.09.14.
Nis Gazprom Neft	-170.180,04	4.309.352,74	4.139.172,70	3.640.751,83	498.420,87
Eurostar		31.560,00	31.560,00	31.560,00	0,00
benzin preko blagajne		96.546,00	96.546,00	96.546,00	0,00
Gradska toplana	1.159.761,43	8.579.933,73	9.739.695,16	6.968.136,49	2.771.558,67
Spec.psihijatrij.bolnica Gornja Toponica	13.494,22	54.976,40	68.470,62	61.598,57	6.872,05
Institut za rehabilitaciju Niška banja	56.881,47	260.706,60	317.588,07	288.620,64	28.967,43
Uprava za imovinu – Duško Radović	129.541,82	280.665,16	410.206,98	396.366,78	13.840,20
Yugorosgaz	92.181,54	554.142,90	646.324,44	642.695,96	3.628,48
Butangas internacional	-44.965,00	143.625,00	98.660,00	98.660,00	0,00
Ineks Morava	1.116.432,00	483.120,00	1.599.552,00	1.116.432,00	483.120,00
Srbija šume	-953,30	130.015,35	129.062,05		129.062,05
NIS Gazprom Neft	-33.118,84	864.242,75	831.123,91	870.348,40	-39.224,49
EPS snabdevanje	4.996.690,32	14.508.024,80	19.504.715,12	17.148.878,53	2.355.836,59
Uprava za imovinu – Ledena Stena	183.269,63	190.308,65	373.578,28	369.849,53	3.728,75
Uprava za imovinu – Ledena Stena	3.391,12	16.907,35	20.298,47	16.569,72	3.728,75
Uprava za imovinu – Nikola Tesla	73.592,12	75.111,63	148.703,75	146.395,84	2.307,91
Uprava za imovinu – Branko Bjegović		75.459,72	75.459,72	68.495,32	6.964,40
Uprava za imovinu – Medoševac	39.864,55	145.390,23	185.254,78	181.179,80	4.074,98
Uprava za imovinu – Ratko Jović		17.428,16	17.428,16	13.743,11	3.685,05
Uprava za imovinu – Crvena Zvezda		2.963,83	2.963,83	2.334,36	629,47
Uprava za imovinu – Pasjača		79.941,00	79.941,00	79.596,90	344,10
	7.615.883,04	30.900.422,00	38.516.305,04	32.238.759,78	6.277.645,26
рефакција акциза				88.159,22	
Укупно:				32.150.600,56	

ЛЕКОВИ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину бр: 54-1703/2013-183 од 27.12.2013. године на име накнаде за лекове Дому здравља Ниш је опредељен износ од 32.775.000,00 динара, а по Предрачуну средстава за 2014. годину (за контролисани период уговорена средства износе 24.581.250,00 динара).

У периоду јануар – септембар 2014. године здравственој установи су пренета средства у износу од 23.331.899,18 динара (укључујући и дуг по КО за 2013. годину у износу од 355.515,63 динара), а установа је измирила обавезе према добављачима за лекове у износу од 24.020.666,79 динара, што је за 688.767,61 динара више од пренетих средстава за контролисани период. За измирење обавеза према добављачима здравствена установа користила је средства пренета за остале намене по Уговору.

У контролисаном периоду здравственој установи су пренета средства за лекове сандостатин и соматулин у износу од 240.185,63 динара и иста су наменски утрошена.

Табела бр. 26

намена	уговорени износ	сразмерни део уговора (I-IX 2014.)	трансфер сред. до 30.09.2014.	дуг по КО за 2013.	укупно пренета средства	измирене обавезе до 30.09.2014.	разлика
1	2	3	4	5	6=4+5	7	8=7-6
ЛЕКОВИ	32.775.000,00	24.581.250,00	22.976.383,55	355.515,63	23.331.899,18	24.020.666,79	688.767,61
САНДОСТАТИН			240.185,63		240.185,63	240.185,63	,00
Укупно:	32.775.000,00	24.581.250,00	23.216.569,18	355.515,63	23.572.084,81	24.260.852,42	688.767,61

Структуру трошкова за лекове чине следећи трошкови (Табела бр. 27)

Табела бр.27

КОНТО	НАЗИВ	ИЗНОС
4267111	Трошкови ампулираних лекова	22.710.598,36
42671111	Трошкови ампулираних лекова рефундација	51.972,59
426711161	Трошкови лекова таблете	10.368,04
42671117	Трошкови ампулираних лекова метадон	1.247.727,80
	ЛЕКОВИ У ЗУ	24.020.666,79
42671116	Трошкови ампулираних лекова сандостатин и соматулин	240.185,63
	Укупно:	24.260.852,42

У поступку контроле извршен је увид у картице добављача и том приликом је утврђено стање обавеза према добављачима за лекове на почетку контролисаног периода, промет у контролисаном периоду и стање обавеза на крају контролисаног периода. (Табела бр.28)

Табела бр.28

Добављач	стање на дан 01.01.14	створене обавезе	укупне обавезе	измирене обавезе	Стање обавеза на дан 30.09.14
Апотекарска установа Ниш		12.556,69	12.556,69	12.556,69	0,00
Phoenix	170.730,93	4.729.519,84	4.900.250,77	2.840.429,77	2.059.821,00
Farma Logist	1.816.822,09	12.806.490,45	14.623.312,54	9.817.010,00	4.806.302,54
Inopharm, Beograd	26.136,00	146.300,00	172.436,00	130.636,00	41.800,00
Medicom, Šabac	2.276.426,49	3.953.406,14	6.229.832,63	5.964.505,15	265.327,48
Erma	2.026.859,74	1.114.490,19	3.141.349,93	3.114.729,36	26.620,57
Pharma Swiss		1.849.085,60	1.849.085,60	801.444,60	1.047.641,00
Vega, Valjevo		2.084.542,56	2.084.542,56	1.527.569,06	556.973,50
	6.316.975,25	26.696.391,47	33.013.366,72	24.208.880,63	8.804.486,09
Refundacije				51.971,79	
Укупно:				24.260.852,42	

Методом случајног узорка извршен је увид у закључене уговоре са добављачима за лекове, као и у рачуне добављача и том приликом утврђено да набавне цене одговарају ценама из закључених уговора. У поступку контроле извршен је увид у следеће фактуре добављача:

- Phoenix pharma doo: рачун 345 од 24.01., рачун бр. 868749 од 08.02., рачун бр. 888614 од 15.03., рачун 931680 од 30.05., рачун 868749 од 08.06., рачун 973575 од 05.08., рачун 991637 од 02.09., рачун 999993 од 15.09., рачун 105047 од 23.09.2014. године
- Farmalogist doo: рачун 484 од 24.01., рачун 104774/14 /TND од 06.03., 176227/14 /TND од 15.04., 214301/14 /TND од 08.05., рачун 218666/14 /TND од 12.05., рачун 227345/14 од 15.05., рачун 458875/14/TND од 16.09.2014. године
- Vega doo: рачун 52/I-157 од 42.01., рачун 55969 од 17.03., рачун 148626 од 04.07.2014. године.
- PharmaSwiss doo: рачун 14KFAK007087 од 14.03.2014. године.

Како би се проверила исправност фактурисања лекова, методом случајног узорка извршен је увид у електронске фактуре за контролисани период и том приликом утврђено је да је здравствена установа фактурисање лекова вршила по ценама из Правилника о листи лекова који се прописују на терет средстава обавезног здравственог осигурања које су као максималне садржане у Ценовнику РФЗО, а не по ценама по којима је вршена набавка истих (тј. по ценама лекова постигнутих у поступцима јавних набавки). Имајући у виду стање лекова по попису здравствене установе на дан 01.01.2014. године у централном магацину, у поступку контроле је за поједине лекове утврђена разлика у цени између набавне и фактурисане цене у износу од 2.463.994,01 динара. (Табела бр. 29)

Табела бр.29

Шифра	Назив лека	Фактурисана количина (хориговано за залихе на дан 01.01.2014.)	Набавна цена	Цена у електронској факури	Разлика у цени	Разлика у вредности
1	2	3	4	5	6=5-4	7=3*6
0321758	AZARAN 50 po 1000 mg	90	61,13	321,74	260,61	23.454,90
0071123	BENSEDIN 10 po 10 mg/2 ml	3.509	28,14	30,96	2,82	9.895,38
0071123	BENSEDIN 10 po 10 mg/2 ml	7.849	28,14	30,97	2,83	22.212,67
0062201	CLEXAN 2 po 40 mg(4000 i.j./0,4 ml)	138	339,66	395,06	55,40	7.645,20
0062201	CLEXAN 2 po 40 mg(4000 i.j./0,4 ml)	184	339,66	395,07	55,41	9.087,24
0062202	CLEXAN 2 po 60 mg(6000 i.j./0,6 ml)	47	445,40	518,05	72,65	3.414,55
0062206	CLEXANE,napunjen injekcioni špric sa iglom, 10 po 0,4 ml (4000 i.j./0,4 ml)	76	339,66	395,08	55,42	4.211,92
0062207	CLEXANE,napunjen injekcioni špric sa iglom, 10 po 0,6 ml (6000 i.j./0,6 ml)	10	445,40	518,03	72,63	726,30
0162440	DIKLOFEN 5 po 3 ml/(75 mg/3 ml)	9.413	12,63	24,77	12,14	114.273,82
0162192	DIKLOFENAK 5 po 3 ml/(75 mg/3 ml)	18.039	12,63	24,77	12,14	218.993,46
0062210	FRAGMIN 10 po 2500 i.j./0,2 ml	24	164,10	173,59	9,49	227,76
0062211	FRAGMIN 10 po 5000 i.j./0,2 ml	74	305,46	321,63	16,17	1.196,58
0062300	FRAXIPARINE 10 po 2850IU anti Xa/0,3ml	3.156	172,41	197,33	24,92	78.647,52
0062400	FRAXIPARINE 10 po 3800 IU anti Xa/0,4 ml	3.948	185,10	203,90	18,80	74.222,40
0062302	FRAXIPARINE 10 po 5700 IU anti Xa/0,6 ml	2.472	258,97	296,30	37,33	92.279,76
0024420	GENTAMICIN 10 po 2 ml (40 mg/2 ml)	8	42,86	44,64	1,78	14,24
0024421	GENTAMICIN 10 po 2 ml (80 mg/2 ml)	8.379	18,17	50,66	32,49	272.233,71
0024580	GENTAMICIN 10 po 2 ml(80mg/2 ml)	1.265	18,17	50,66	32,49	41.099,85
0024582	GENTAMICIN 10 po 2 ml/(120 mg/2 ml)	468	24,18	76,00	51,82	24.251,76
0024553	GENTAMICIN 10 po 2ml(120mg/2ml)	9.900	24,18	76,00	51,82	513.018,00
0024552	GENTAMICIN 10 po 2ml(80mg/2ml)	18.181	18,17	50,66	32,49	590.700,69
0124302	KLOMETOL 10 po 10 mg/2 ml	4.336	16,90	18,69	1,79	7.761,44
0047219	LEMOD SOLU 1 po 125 mg sa rastvaracem	35	113,39	121,99	8,60	301,00
0047218	LEMOD SOLU 15 po 40 mg sa rastv.	1.393	97,04	104,59	7,55	10.517,15
0047218	LEMOD SOLU 15 po 40 mg sa rastv.	18.924	97,04	104,60	7,56	143.065,44
0321863	LENDACIN 10 po 1 g	44	61,13	321,74	260,61	11.466,84
0321329	LONGACEPH 10 po 1 g	12	61,31	321,74	260,43	3.125,16
0400156	MANITOL 1 po 250 ml 20%	137.250	0,62	0,66	0,04	5.490,00
0400430	MANITOL 1 po 250 ml 20%	1.216.751	0,62	0,66	0,04	48.670,04
0400150	MANITOL 1 po 500 ml 10%	3.500	0,31	0,35	0,04	140,00
0400431	MANITOL 1 po 500 ml 10%	32.000	0,31	0,36	0,05	1.600,00
0128620	RANITIDIN 5 po 50 mg/2ml	7.801	31,03	42,48	11,45	89.321,45
0162522	ZODOL 5 po 30 mg/ml	10.337	51,72	55,66	3,94	40.727,78
	Укупно:					2.463.994,01

САНИТЕТСКИ И МЕДИЦИНСКИ ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину бр: 54-1703/2013-183 од 27.12.2013. године на име накнаде за санитарски и медицински потрошни материјал Дому здравља Ниш је одређен износ од 49.961.000,00 динара, а по Предрачуну средстава за 2014. годину (за контролисани период уговорена средства износе 37.470.750,00 динара). Табела бр.30

Табела бр.30

намена	уговорени износ	сразмерни део уговора (I- IX 2014.)	трансфер сред до 30.09.2014.	измирене обавезе до 30.09.2014.	разлика
1	2	3	4	5	6(4-5)
САНИТ.И МЕД.ПОТРОШ. МАТЕРИЈАЛ	49.961.000,00	37.470.750,00	33.646.580,63	32.701.641,49	944.939,14

У периоду јануар – септембар 2014. године здравствена установа је измирила обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 32.701.641,49 динара, док пренета средства износе 33.646.580,63 динара. Утрошена средства су за 944.939,14 динара мања од пренетих средства. С обзиром да се неутрошена средства у износу од 944.939,14 динара нису налазила на буџетском рачуну здравствене установа на крају контролисаног периода закључује се да су иста коришћена ненаменски, односно утрошена су за остале намене.

Структуру трошкова санитарског и осталог потрошног материјала чине следећи трошкови:

Табела бр.31

КОНТО	НАЗИВ	ИЗНОС
4267112	Трошкови санитарског и осталог потрошног материјала	7.086.458,95
4267114	Трошкови РО филма	468.478,00
4267117	Трош.осталог мед.матер.азот, кисеоник	67.750,32
426721	Материјал за лабораторијске тестове реагенси	19.659.137,30
4267212	Материјал за лабораторију потрошни	5.156.497,12
426791	Остали мед.и лаб.мат.	263.319,80
	Укупно:	32.701.641,49

У поступку контроле извршен је увид у картице добављача и том приликом је утврђено стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал на почетку контролисаног периода, промет у контролисаном периоду и стање обавеза на крају контролисаног периода. (Табела бр.32)

Табела бр.32

добављач	Стање обавеза на дан 01.01.14	створене обавезе	укупне обавезе	измирене обавезе	стање обавеза на дан 30.09.14
Apolekarska ustanova Niš	7.450,00	169.354,76	176.804,76	171.193,56	5.611,20
Mašakomerc	7.896,00	14.212,80	22.108,80	22.108,80	0,00
Promcdia, Kikinda	36.900,00	647.844,60	684.744,60	392.636,40	292.108,20
Phoenix		357.297,15	357.297,15	26.006,75	331.290,40
Prizma Trade, Niš	215.491,80	298.198,80	513.690,60	505.172,40	8.518,20
Apoteka „Viola farm“ Niš		864,00	864,00	864,00	0,00
Tren Niš	740.136,70	405.578,11	1.145.714,81	1.049.188,80	96.526,01
Nataly drogerija		331,20	331,20	331,20	0,00
Metreco		1.003.740,00	1.003.740,00	318.540,00	685.200,00
Ecotrade	1.992.450,71	9.461.325,44	11.453.776,15	8.113.229,62	3.340.546,53
Messer	7.536,75	70.431,23	77.967,98	70.375,22	7.592,76
Nova Grosis, Niš		1.965.639,72	1.965.639,72	1.293.095,30	672.544,42
Medica projekt		58.908,00	58.908,00	58.908,00	0,00
Yunicom		258.720,00	258.720,00	258.720,00	0,00
Prizma, Kragujevac		2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00
Farma Logist		3.126,86	3.126,86	3.126,86	0,00
Adoc	70.416,00	336.490,00	406.906,00	292.594,00	114.312,00
Grosis		365.392,80	365.392,80	232.168,80	133.224,00
Apoleka, Beograd		10.005,48	10.005,48	10.005,48	0,00
Gosper, Novi Beograd		188.697,60	188.697,60	96.307,20	92.390,40
Softmedic, Beograd		19.695,00	19.695,00	19.695,00	0,00
Delta Naissa		61.200,00	61.200,00	61.200,00	0,00
Rudo		27.500,00	27.500,00	27.500,00	0,00
Dami		19.800,00	19.800,00	15.600,00	4.200,00
Eurodiagnostika, Novi Sad	1.222.084,80	1.312.102,80	2.534.187,60	2.534.187,60	0,00
Makler	4.438.987,40	6.427.988,86	10.866.976,26	8.431.270,50	2.435.705,76
Euromedicina, Novi Sad	88.944,00	970.292,72	1.059.236,72	747.572,72	311.664,00
Superlab, Beograd		120.376,80	120.376,80	80.222,40	40.154,40
Tehnosam, Subotica		151.800,00	151.800,00	99.000,00	52.800,00
Magna farmacija	3.563.991,49	5.067.736,77	8.631.728,26	6.653.941,08	1.977.787,18
Remed, Beograd	774.129,60	545.035,20	1.319.164,80	1.113.916,80	205.248,00
	13.166.416,25	30.341.686,70	43.508.101,95	32.700.678,49	10.807.423,46
плаћено преко благајне				963,00	
Укупно:				32.701.641,49	

Методом случајног узорка извршен је увид у закључене уговоре са добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, као и у рачуне добављача и том приликом утврђено да набавне цене одговарају ценама из закључених уговора. У поступку контроле извршен је увид у следеће фактуре добављача:

- Metreco: рачун 01229/14 од 25.06.2014. рачун 01473 /14 од 30.07.2014. год.
- Ecotrade: рачун Е- 40969/02 од 11.06.2014. год.
- Makler: рачун I 05590/2014 од 11.08.2014. год.

ОСТАЛИ МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину бр: 54-1703/2013-183 од 27.12.2013. године на име накнаде за материјалне и остале трошкове Дому здравља Ниш је опредељен износ од 55.218.000,00 динара, а по Предрачуну средстава за 2014. годину (за контролисани период уговорена средства износе 41.413.500,00 динара). Табела бр.33

Табела бр.33

намена	уговорени износ	сразмерни део уговора (I-IX 2014.)	трансфер сред до 30.09.2014.	измирене обавезе до 30.09.2014.	разлика	средства на дан 01.01.2014.	средства на дан 30.09.2014.
1	2	3	4	5	6(5-4)	7	8
отпремнине			5.450.846,00	6.694.405,32	1.243.559,32	182.679,00	
јубиларне			6.594.290,59	6.594.283,50	-7,09		
материјални и остали	55.218.000,00	41.413.500,00	25.019.416,85	36.815.305,24	11.795.888,39	703.700,18	3.639.644,54
сред. за проф.рехаб.инвалида			3.373.568,00	3.373.568,00	0,00		
укупно	55.218.000,00	41.413.500,00	40.438.121,44	53.477.562,06	13.039.440,62	886.379,18	3.639.644,54

Трошкови отпремнина у контролисаном периоду износе 6.694.405,32 динара, што је за 1.243.559,32 динара више од пренетих средстава. За исплату отпремнина здравствена установа је осим пренетих средстава за наведену намену користила и средства која су се на дан 01.01.2014. године налазила на буџетском рачуну здравствене установе у износу 182.679,00 динара, као и средства пренета за остале намене по Уговору у износу од 1.060.880,32 динара.

Трошкови јубиларних награда у контролисаном периоду износе 6.594.283,50 динара, што је у висини пренетих средстава за наведену намену.

На име материјалних и осталих трошкова у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду пренето је 25.019.416,85 динара, док је здравствена установа исплатила са рачуна буџетских средстава износ од 36.815.305,24 динара, тј. 11.795.888,39 динара више од пренетих средстава за наведену намену.

За измирење обавеза према добављачима здравствена установа је користила неутрошена средства која су се налазила на рачуну за трансфер буџетских средстава дана 01.01.2014. године у износу од 703.700,18 динара, средства остварена наплатом партиципације у износу од 13.425.000,00 динара као и средства остварена путем донација у износу од 175.676,00 динара. Износ неутрошених средстава у износу од 3.639.644,54 динара налазио се на рачуну за трансфер буџетских средстава здравствене установе дана 30.09.2014. године.

По Закону о професионалној рехабилитацији инвалида здравственој установи је пренет износ од 3.373.568,00 динара и исти је утрошен за наведене намене.

У оквиру материјалних трошкова здравствена установа је имала трошкове везане за метадонски пројекат у износу од 712.600,74 динара, које је покрила из средстава пренетих од стране Министарства здравља за наведену намену (износ од 703.956,80 динара).

Структуру материјалних и осталих трошкова чине следећи трошкови (Табела бр.34)

Табела бр.34

КОНТО	НАЗИВ	ИЗНОС
414311	Отпремнине	5.698.176,05
4143111	Порез на отпремнине	184.672,00
41431192	Отпремнине споразум примарна	811.557,27
	ОТПРЕМНИНЕ	6.694.405,32
416111	Јубиларне награде	6.114.219,50
4161111	Укалкулисана пореза на јубиларне награде	480.064,00
	ЈУБИЛАРНЕ	6.594.283,50
421111	Трошкови платног промета	806.469,55
421311	Услуге водовода и канализације	4.228.873,04
421323	Услуга заштите имовине	31.166,22
421324	Одвоз отпада	1.975.250,25
4213911	Допринос за коришћење град. грађ. земљишта	2.006,80
4213911	Допринос за коришћење град. грађ. земљишта еко накнада	179.928,89
421411	Телефон телекс и телефакс	1.433.222,19
4214111	Телефон телекс и телефакс	430,00
4214112	Телефон телекс и телефакс ГПРС фискална каса	13.779,38
421412	Интернет и слично	3.099.174,78
421414	Услуге мобилног телефона	348.096,26
42141491	Услуге мобилног телефона	-79.123,58
421419	Остале услуге комуникације	505.407,14
421421	Пошта	235.122,22
421511	Осигурање зграда	254.659,06
421512	Осигурање возила	285.762,96
421513	Осигурање опреме	1.621.937,57
421521	Осигурање запослених	106.504,82
422111	Трошкови дневница	493.848,00
4221111	Трошкови дневница – порез	6.063,00
422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи	50.019,00
422131	Трошкови смештаја на службеном путу	421.119,81
422199	Остали трошкови за службена путовања	37.200,00
422391	Превоз средствима јавног превоза	175.814,50
423212	Услуге одржавања софтвера	63.635,61
423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	136.700,00
423322	Котизација за стручна саветовања	50.660,00
423391	Издаци за стручне испите	38.700,00
423399	Остали издаци за стручно образовање	30.000,00
423419	Остале услуге штампања	8.496,00
423422	Односи са јавношћу	4.800,00
423432	Објављивање тендера и информативних огласа	6.237,00
423449	Остале медијске услуге	8.751,69
423911	Остале опште услуге уговори о делу	773.754,00
424331	Услуге јавног здравства инспекција и анализа	518.980,00
424351	Остале медицинске услуге	503.494,00
424911	Остале специјализоване услуге	650.150,74
425111	Зидарски радови	217.930,74
425112	Столарски радови	511.645,80
425113	Молерски радови материјал	78.940,36
425115	Радови на водоводу и канализацији	270.708,00
425116	Централно грејање	63.176,00
425117	Електричне инсталације	354.928,84
425118	Радови на комуникацијским инсталацијама	22.298,69
425119	Остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграде	115.461,72
4251199	Остале услуге и матер. за тек. попр. и одрж. зграде	42.120,00
425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	316.011,13
4251911	Текуће поправке и одржавање пословног простора по уговору – Нишстан	31.611,00
425211	Механичке поправке	114.306,00

425212	Поправке електричне и електронске опреме	177.348,84
425221	Намештај	171.846,09
425222	Рачунарска опрема	73.894,86
425223	Опрема за комуникацију	1.380,00
425224	Електронска и фотографска опрема	7.332,86
425225	Опрема за домаћинство	317.902,00
425229	Остале поправке и одржавање администр.опреме	32.806,80
425241	Текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине	4.780,00
425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	1.896.265,52
425252	Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме	473.087,40
425253	Текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената	112.936,54
426111	Канцеларијски материјал	4.500.792,73
426122	Службена одећа	956.138,58
426129	Остали расходи за одећу, обућу и униформе	600.654,00
426131	Цвеће и зеленило	11.003,83
426311	Стручна литература за редовне потребе запослених	352.858,22
426413	Мазива	78.764,00
426491	Остали материјал за превозна средства	523.594,99
426811	Хемијска сред. за чишћење	1.775.748,78
426812	Инвентар за одржавање хигијене	364.357,20
426819	Остали материјал за одржавање хигијене	509.913,30
426913	Алат и инвентар ситан инвентар немедицински	100.680,28
4269132	Алат и инвентар разно	61.248,40
4269133	Алат и инвентар печати	102.761,00
426919	Остали материјал за посебне намене ХЕО	714.584,00
444211	Казне за кашњење камате	9.415,80
482131	Регистрација возила	75.232,00
482231	Градске таксе	42.372,04
482251	Судске таксе	580,00
48231119	Републичке казне за мере изречене по записнику РФЗО	1.598.792,00
	ОСТАЛИ МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ:	36.815.305,24

Методом случајног узорка извршен је увид у картице добављача и том приликом утврђено је да је здравствена установа на терет средстава обавезног осигурања вршила исплату материјалних и осталих трошкова који се не могу финансирати на терет буџетских средстава (уговори о делу – 1.277.248,00 дин., трошкови штампања часописа Дома здравља Ниш – 150.000,00 дин. што је утврђено увидом у картицу добављача „Tradepromet“ Ниш, судски трошкови – 580,00 дин., казне за кашњење – камате – 9.415,80 дин., повраћај средстава РФЗО по записницима о контроли – 1.598.792,00 дин., трошкови специјализација у износу од 136.700,00 дин.) у износу од 3.172.735,80 динара, што представља износ ненаменски утрошених средстава пренетих за остале материјалне трошкове.

Трошкови који се не признају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, а који за контролисани период износе 3.172.735,00 динара, нису признати приликом израде Коначног обрачуна за 2014. годину, тако да је на овој позицији исказан аванс по Коначном обрачуну за 2014. годину у износу од 12.813.116,81 динара. Самим тим износ трошкова за контролисани период од 3.172.735,00 динара обухваћен је утврђеним авансом.

Методом случајног узорка извршен је увид у закључене уговоре и у рачуне добављача. Том приликом утврђено је да набавне цене одговарају ценама из закључених уговора. У поступку контроле извршен је увид у следеће фактуре добављача:

- Trade promet: рачун 322/014 од 25.07.2014. год.
- Trade promet: рачун број 127/014 од 25.03.2014. год.
- Ecotrade: рачун D- 7062/05 од 30.07.2014. год.
- CST: рачун 148/14 од 22.05.2014. год.
- MBM Trade: рачун 15/2014 од 21.05.2014. год.
- Jugoimpex: рачун 22-140028 од 08.04.2014. год.

ОСТАЛИ ДИРЕКТНИ И ИНДИРЕКТНИ ТРОШКОВИ У СТОМАТОЛОГИЈИ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину бр: 54-1703/2013-183 од 27.12.2013. године на име накнаде за остале директне и индиректне тошкове у стоматологији Дому здравља Ниш је одређен износ од 21.766.000,00 динара, а по Предрачуну средстава за 2014. годину (за контролисани период уговорена средства износе 16.324.500,00 динара). Табела бр.35

Табела бр.35

намена	уговорени износ	сразмерни део уговора (I-IX 2014.)	трансфер сред до 30.09.2014.	измирене обавезе до 30.09.2014.	разлика	аванс по КО за 2013.	П.С. 01.01.2014.	СТАЊЕ НА ДАН 30.09.2014
1	2	3	4	5	6(5-4)	7	8	9
лекови, зубна служба				82.214,00				
санитетски и медиц.потрош.матер.				4.439.433,60	-1.909.251,68			
остали директни и индиректни трошкови	21.766.000,00	16.324.500,00	11.019.423,14	4.588.523,86		95.941,00		1.114.920,90
отпремнина		,00	1.280.286,00	1.471.628,11	191.342,11			
јубиларне награде		,00	1.141.747,88	1.141.745,00	-2,68			
УКУПНО	21.766.000,00	16.324.500,00	13.441.456,82	11.723.544,67	-1.717.912,25	95.941,00	,00	1.114.920,90

Трошкови отпремнина у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду износе 1.471.628,11 динара, што је за 191.342,11 динара више од пренетих средстава. За исплату отпремнина здравствена установа је осим пренетих средстава за наведену намену користила средства пренета за остале намене из Уговора.

Трошкови јубиларних награда у контролисаном периоду износе 1.141.745,00 динара, што је у висини пренетих средстава за наведену намену.

На име осталих директних и индиректних трошкова у стоматолошкој здравственој заштити филијала је пренела укупно 11.019.423,14 динара, док је здравствена установа са рачуна за трансфер буџетских средстава исплатила износ од 9.110.171,46 динара (лекови у износу од 82.214,00 динара, санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 4.439.433,60 динара, остали директни и индиректни трошкови – без јубиларних и отпремнина у износу од 4.588.523,86 динара) што је за 1.909.251,68 динара мање од пренетих средстава за наведену намену. Неутрошена средства у износу од 1.114.920,90 динара налазила су се на рачуну за трансфер буџетских средстава здравствене установе на дан 30.09.2014. године, док су средства у износу од 794.330,78 динара утрошена за остале намене.

Структуру осталих директних и индиректних трошкова у стоматолошкој здравственој заштити чине следећи трошкови (Табела бр.36)

Табела бр. 36

КОНТО	НАЗИВ	ИЗНОС
4143112	Отпремнине стоматолошка служба	1.280.286,00
41431122	Порез на отпремнине стоматолошка служба	5.336,00
414311190	Отпремнине споразум стоматолошка служба	186.006,11
	ОТПРЕМНИНЕ	1.471.628,11
4161115	Јубиларне награде зубна служба	1.048.882,00
41611151	Порез на јубиларне награде	92.863,00
	ЈУБИЛАРНЕ	1.141.745,00
42671114	ТРОШКОВИ АМПУЛИРАНИХ ЛЕКОВА ЗУБНО	82.214,00
42671122	Потрошни и санитарски материјал зубна служба	142.378,52
4267115	Трошкови зубарског и потрошног материјала зубно одрасли	2.750.428,76
42671151	Зубарски материјал дечија служба	1.546.626,32
	УКУПНО САНИТЕТСКИ МАТЕРИЈАЛ ЗУБНО	4.439.433,60
4143141	Отпремнине у случају смрти – зубно	62.157,00
4213115	Вода	393.789,71
421324	Одвоз отпада	183.045,00
42139115	Еко накнада	23.536,11
421115	Телефон	112.509,29
4214215	Поштанске услуге	52.431,18
4215115	Осигурање зграде	37.718,19
4215135	Осигурање опреме	107.014,13
4215215	Осигурање запослених	15.830,15
4251121	Столарски радови	16.197,24
4251131	Молерски радови	5.600,00
4251155	Радови на водоводу и канализацији	38.284,00
4251171	Електроматеријал	34.365,33
4251185	Радови на ком.инст.	3.263,71
4251915	Текуће поправке и одржавање објеката	46.434,82
4252125	Поправка електронске опреме	5.099,80
4252215	Намештај	26.273,15
4252222	Рач.опрема поправка	10.801,56
4252245	Елек.и фот.опрема	1.057,14
4252511	Текуће поправке и одржавање мед.опреме	375.460,00
4252512	Текуће поправке и одржавање	2.073.701,40
4252535	Текуће поправке и одржавање мерних инст.	16.281,46
4261114	Канц.мат.	109.804,40
4261225	Службена одећа	131.261,35
4267912	Ситан инвентар	632.277,74
4268192	Ост.мат.за одрж. Хигијене	73.140,00
42691331	Печати зубно	1.190,00
	МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	4.588.523,86

РЕЗИМЕ

Чињенично стање утврђено у контроли које се односи на наменско трошење средстава у примарној здравственој заштити Дома здравља Ниш приказано је у следећој табели:

Табела бр. 37

Ред. бр.	Намена	Пренета сред.	Исплаћена средства							Разлика (пренето-уtroшено)
			Измилене обавезе до 30.09.2014.	Пренета сред-трансфер	Сред.из почетног стања	Пренета ср.са сопственог рачуна	Средства донација	Средства партиципације	Из осталих намена	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11=3-4
1	плате	700.683.442,72	720.164.319,42	700.603.442,72	2.079.879,46	17.480.997,24	,00	,00	,00	-19.560.876,70
1.1	XI 2013.		81.751.622,72	75.700.365,36	2.079.879,46	3.971.377,90				-81.751.622,72
1.2	I-VIII 2014.	700.603.442,72	638.412.696,70	624.903.077,36		13.509.619,34				62.190.746,02
2	превоз	18.844.172,34	19.830.993,44	18.844.172,34					986.821,10	-986.821,10
3	лекови са Листе лекова Санитетски и	23.572.084,81	24.260.852,42	23.572.084,81					588.767,61	-688.767,61
4	медиц.потрош.матер.	33.646.580,63	32.701.641,49	32.701.641,49						944.939,14
5	енергенти	32.967.000,00	31.267.176,98	30.767.176,98				500.000,00		1.699.823,02
6	материјални и остали трошкови	25.019.416,85	36.815.305,24	22.510.929,06	703.700,18		175.676,00	13.425.000,00		-11.795.888,39
7	отпремнине	5.450.846,00	8.694.405,32	5.450.846,00	182.679,00				1.060.880,32	-1.243.559,32
8	јубиларне награде	6.594.290,59	6.594.283,50	6.594.290,59						7,09
9	по Закону о проф.рех.инавал.	3.373.568,00	3.373.568,00	3.373.568,00						,00
	УКУПНО	850.071.401,94	881.702.545,81	844.418.151,95	2.986.268,64	17.480.997,24	175.676,00	13.925.000,00	2.736.469,03	-31.631.143,87

Од пренетих средстава за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити у периоду јануар – септембар 2014. године здравствена установа је исплатила плате уговореним радницима за период децембар 2013. године – август 2014. године.

У контролисаном периоду здравствена установа је у односу на пренета средства **уtroшила већи износ средстава** за следеће намене:

- плате у износу од 19.560.876,70 динара (износ од 2.079.879,46 динара налазио се на рачуну на дан 01.01.2014.године, а из пренетих средстава са сопственог рачуна искоришћено је 17.480.997,24 динара)

- превоз у износу од 986.821,10 динара (из пренетих средстава за остале намене по Уговору)

- лекове са Листе лекова у износу од 688.767,61 динара (из пренетих средстава за остале намене по Уговору)

- материјалне и остале трошкове у износу од 11.795.888,39 динара (из пренетих средстава уtroшено је 22.510.929,06 динара (с обзиром да је на крају контролисаног периода остало неутрошено 3.639.644,54 динара), из средстава која су се на почетку контролисаног периода налазила на рачуну за трансфер буџетских средстава у износу од 703.700,18 динара, из средстава партиципације износ од 13.425.000,00 динара, из средстава донација износ од 175.676,00 динара)

- отпремнине у износу од 1.243.559,32 динара (износ од 182.679,00 динара налазио се на рачуну на дан 01.01.2014.године, а из пренетих средстава за остале намене по Уговору уtroшен је износ од 1.060.880,32 динара).

У контролисаном периоду здравствена установа је у односу на пренета средства **уtroшила мањи износ средстава** за следеће намене:

- санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 944.939,14 динара (иста су уtroшена на остале намене, с обзиром да се иста нису налазила на буџетском рачуну здравствене установе дана 30.09.2014. године)

- енергенти у износу од 1.699.823,02 динара (с обзиром да је здравствена установа средства остварена наплатом партиципације у износу од 500.000,00 динара користила за измирење обавеза према добављачима за енергенте, по податку из Обрасца 5ГО, а да је на буџетском рачуну на дан 30.09.2014. године остало неутрошено 869.578,02 динара, то је износ од 1.330.245,00 динара уtroшен на остале намене).

Чињенично стање утврђено у контроли које се односи на наменско трошење средстава у стоматолошкој здравственој заштити Дома здравља Ниш приказано је у следећој табели:

Табела бр.38

Ред. бр.	Намена	Пренета средства 01.01.-30.09.2014.	Утрошена средства						Разлика (пренето-утрошено)
			Измирене обавезе до 30.09.2014.	Пренета сред.-трансфер	Пренета сред.по основу дуга по КО за 2013	Сред.из почетног стања	Пренета ср.са сопственог рачуна	Из осталих намена	
1	2	3	4=5+6+7+8+9	5	6	7	8	9	10=3-4
	1.плате	109.352.314,93	114.790.789,98	109.352.314,93	2.630.773,08	76.485,83	2.731.216,14	0,00	-5.438.475,05
1.1.	XI 2013.		13.184.831,00	11.948.997,33		76.485,83	1.159.347,84		-13.184.831,00
1.2.	I-VIII 2014.	109.352.314,93	101.605.958,98	97.403.317,60	2.630.773,08		1.571.868,30		7.746.355,95
	2.превоз	2.359.672,84	2.428.118,63	2.359.672,84				68.445,79	-68.445,79
	3.лекови		82.214,00	82.214,00					10.937.209,14
	санитетски и								
	4.медиц.погр.матер.	11.019.423,14	4.439.433,60	4.439.433,60					-4.439.433,60
	остали директни и								
	индиректни								-4.588.523,86
	5.трошкови		4.588.523,86	4.588.523,86					
	6.отпремнине	1.280.286,00	1.471.628,11	1.280.286,00				191.342,11	-191.342,11
	7.јубиларне награде	1.141.747,68	1.141.745,00	1.141.745,00					2,68
	УКУПНО	125.163.444,59	128.942.453,18	123.244.190,23	2.630.773,08	76.485,83	2.731.216,14	259.787,90	-3.789.008,59

Од пренетих средстава за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у периоду јануар – септембар 2014. године здравствена установа је исплатила плате уговореним радницима за период децембар 2013. године – август 2014. године.

У контролисаном периоду здравствена установа је у односу на пренета средства **утрошила већи износ средстава** за следеће намене:

- плате у износу од 5.438.475,05 динара (из пренетих средстава по основу дуга по КО за 2013.год.у износу од 2.630.773,08 динара, из средстава која су се налазила на буџетском рачуну ЗУ на дан 01.01.2014. године у износу од 76.485,83 динара и из пренетих средстава са сопственог рачуна у износу од 2.731.216,14 динара)

- превоз у износу од 68.445,79 динара (из пренетих средстава за остале намене по Уговору)

- отпремнине у износу од 191.342,11 динара (из пренетих средстава за остале намене по Уговору).

У контролисаном периоду здравствена установа је у односу на пренета средства **утрошила мањи износ средстава** за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији у износу од 1.909.251,68 динара (а с обзиром да је на рачуну за трансфер буџетских средстава остало неутрошено 1.114.920,90 динара, разлика од 794.330,78 динара утрошена је за остале намене).

У поступку контроле утврђене су следеће неправилности:

1. Приликом требовања средстава за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити нису вршена умањења за средстава за износ стимулације, синдикалног додатка и прековременог рада обрачунатог на већу основицу, што укупно износи 720.606,25 динара.

2. Део средстава пренетих по основу дуга по КО за 2013. годину за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 2.085.872,15 динара утрошена су за плате неугворених радника.

3. Више требована средства за превоз запослених у примарној здравственој заштити у износу од 372.952,45 динара.

4. Више требована средства за превоз запослених у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 21.823,26 динара.

5. Фактурисање лекова Републичком фонду по вишим ценама од набавних цена тј. од цена постигнутих у поступку јавних набавки, у износу од 2.463.994,01 динара.

6. Ненаменско трошење средстава која су по уговору пренета за намене:

- санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 944.939,14 динара

- енергенте у износу од 1.330.245,00 динара

- остале директне и индиректне трошкове у стоматологији у износу од 794.330,78 динара,

што укупно износи 3.069.514,92 динара.

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Контрола коефицијената запослених у Дому здравља Ниш спроведена је на репрезентативном узорку од 20% запослених и том приликом је установљено да су основни коефицијенти, коефицијенти по основу руковођења и коефицијенти по основу стручно-признатих и научних звања утврђени у складу са важећом Уредбом о коефицијентима.

2. Одлуком директора Дома здравља Ниш бр. 4881/3 од 29.11.2013. године се на један уопштен начин унапред уводи и планира прековремени рад за немедицинске раднике што је противно самој природи прековременог рада дефинисаној чланом 53. Закона о раду. Такође, прековремено се ради без писаног појединачног захтева тј. налога директора установе.

Током јануара и фебруара месеца 2014. године нису се примењивале адекватне основице за обрачун прековременог рада (јер је здравствена установа као основицу за обрачун прековременог рада уместо основне зараде узимала основну зарату увећану за минули рад). На тај начин је за износ минулог рада здравствена установа извршила неосновано увећање основице за обрачун прековременог рада. На овај начин је неосновано исплаћен износ запосленима који су радили прековремено од 34.086,97 динара.

3. У Дому здравља Ниш током читавог контролисаног периода закључивани су Уговори о делу противно члану 199. Закона о раду, односно ради обављања послова који су у оквиру делатности самог Дома здравља Ниш. Послови ради којих се закључују Уговори о делу су предвиђени важећом систематизацијом здравствене установе и за њихово обављање већ су радно ангажовани уговорени радници чије зараде се финансирају из средстава које на основу Уговора са Домом здравља обезбеђује РФЗО. На овај начин Дом здравља Ниш је током периода I-IX 2014. године неосновано исплатио укупно 1.277.248,00 динара.

4. На основу Одлука директора ДЗ Ниш у току контролисаног периода вршено је стимулативно награђивање запослених Дома здравља Ниш. Награђивани су запослени који раде на издавању лекарских уверења за возаче, тако што је директор ДЗ доносио Одлуке о исплати стимулације на месечном нивоу.

5. Представницима синдиката исплаћивана је увећана месечна зарада у висини три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству.

6. Трошкови стручног усавршавања - специјализације у контролисаном периоду износе 1.742.800,00 динара, од чега је 1.606.100,00 динара плаћено са рачуна сопствених прихода здравствене установе, док је 136.700,00 динара плаћено са рачуна за трансфер буџетских средстава.

7. Дом здравља Ниш допунски рад организује и обавља на основу Мишљења Министарства здравља Републике Србије из фебруара месеца 2011. године (Мишљење бр. 130-01-00284/2010-02 од 24.02.2011. године) Априла месеца 2012. године Дом здравља Ниш упућује нови захтев за контролу испуњености услова за обављање допунског рада које врши Министарство сваких 12 месеци, а сходно члану 5. став 4. Правилника о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси (Сл. Гласник РС 108/2008). До окончања ове контроле, Дом здравља Ниш није добио продужење важности постојећег Мишљења.

8. Све здравствене услуге које наплаћује по комерцијалним ценама и од којих приходује (здр. услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, здравствене услуге које пружа на лични захтев, као и здр. услуге које пружа за потребе лица која немају својство осигураног лица) Дом здравља Ниш не води и не приказује на адекватан начин, те тако онемогућава утврђивање чињенице да ли се део остварених прихода по основу пружених услуга на крају опредељује за покриће материјалних и осталих трошкова који при том настају.

9. Дом здравља Ниш касни са исплатом плата почев од јуна 2012. године, што је констатовано Записником о контроли број: 54-3813/2012-183-2 од 10.08.2012. године, чији је предмет контроле наменско трошење средстава – исправност обрачуна и исплате плата и трошкова превоза у периоду јануар - јун 2012. године, када је здравствена установа до 02.07.2012. године исплатила плате закључно са платом за јун 2012. године (део од 90% плате).

Приликом преноса средстава за плате уговорених радника у 2012. години Фонд је вршио умањење средстава по записницима о контроли у износу од 39.115.980,30 динара, као и умањење аванса из претходне године у износу од 37.322.518,98 динара, тако да укупно умањење по наведеним основама износи 76.438.499,28 динара.

Приликом преноса средстава за плате уговорених радника у 2013. години Фонд је вршио умањење средстава по записницима о контроли у укупном износу од 5.891.605,79 динара, као и умањење аванса из претходне године у износу од 14.706.234,99 динара, тако да укупно умањење по наведеним основама износи 20.597.840,78 динара.

Здравствена установа је била у обавези да недостајућа средства за плате уговорених радника надокнади из средстава сопствених прихода. Како Дом здравља није надокнадио целокупан износ умањених средстава, и у наредном периоду настављено је кашњење у исплати плата уговорених радника.

10. Пренета средства за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити за период јануар – септембар 2014. износе 701.269.860,69 динара, док је здравствена установа исплатила плате уговореним радницима за период јануар – август 2014. године у износу од 625.569.495,33 динара. Разлику од 75.700.365,36 динара Дом здравља Ниш је искористио за исплату плате за децембар 2013. године.

На име плата уговорених радника у контролисаном периоду исплаћено је укупно 705.633.160,87 динара, а на име плата неуговорених радника 14.531.158,55 динара, што укупно износи 720.164.319,42 динара.

Здравствена установа је за плате радника у примарној здравственој заштити утрошила 19.560.876,70 динара више од пренетих средстава (трансфера), при чему су коришћена неутрошена средства која су се на дан 01.01.2014. године налазила на рачуну за трансфер буџетских средстава у износу од 2.079.879,46 динара и средства које је

здравствена установа у контролисаном периоду пренела са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава у износу од 17.480.997,24 динара.

Уговореним радницима у примарној здравственој заштити вршена је исплата стимулативног дела зараде (запосленима у служби за здравствену заштиту одраслих и служби за специјалистичко консултативне делатности по Одлуци директора здравствене установе), синдикалног додатка представницима репрезентативних синдиката и прековременог рада на основицу увећану за минули рад у укупном износу од 720.606,25 динара, а да при том за наведени износ здравствена установа није умањила требовања средстава.

11. Пренета средства за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду износе 109.352.314,93 динара, док је здравствена установа исплатила плате уговореним радницима (за период јануар – август 2014. године) у износу од 97.403.317,60 динара. Разлика од 11.948.997,33 динара утрошена је за плате радника за децембар 2013. године.

Здравствена установа је на име плата уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у периоду јануар – септембар 2014. године исплатила 109.973.701,69 динара, а на име плата неугворених радника 4.817.088,29 динара, што укупно износи 114.790.789,98 динара. Утрошена средства су за 5.438.475,05 динара виша од пренетих средстава (трансфера за контролисани период). За исплату плата коришћена су:

- неутрошена средства која су се на дан 01.01.2014. године налазила на рачуну за трансфер буџетских средстава у износу од 76.485,83 динара
- средства пренета од стране Филијале по основу дуга по Коначном обрачуна за 2013. годину у износу од 2.630.773,08 динара и
- средства које је здравствена установа пренела са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава у износу од 2.731.216,14 динара.

Део средстава пренетих по основу дуга по КО за 2013. годину за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 2.085.872,15 динара утрошена су за плате неугворених радника.

12. За период јануар – септембар 2014. године на име накнаде за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити извршен је пренос средстава у износу од 18.844.172,34 динара.

Здравствена установа на име трошкова превоза уговорених радника за контролисани период исплатила 18.713.332,55 динара, а за превоз неугворених радника исплаћено је 1.117.660,89 динара, што укупно износи 19.830.993,44 динара, тј. 986.821,10 динара више од пренетих средстава за контролисани период. Наведена средства здравствена установа је исплатила из средстава пренетих за остале намене по Уговору.

Разлика између признатих трошкова превоза за јануар – септембар 2014. године (19.086.285,00 динара) и исплаћених средстава за уговорене раднике (18.713.332,55 динара) износи 372.952,45 динара.

13. На име накнаде за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити извршен је пренос средстава у укупном износу од 2.650.273,08 динара (трансфер и аванс по КО за 2013. годину).

Трошкови превоза радника у стоматолошкој здравственој заштити износе 2.428.118,63 динара (трошкови превоза уговорених радника износе 2.339.419,74 динара, а трошкови превоза неугворених радника 88.698,89 динара), што је за 68.445,79 динара више од трансфера у контролисаном периоду. За исплату су коришћена средства пренета за остале намене по Уговору.

Трошкови превоза уговорених радника признати по КО за 2014. за период јануар – септембар 2014. године износе 2.361.243,00 динара, што је више за 21.823,26 динара у

односу на исплаћена средства (2.339.419,74 динара).

14. У периоду јануар – септембар 2014. године на име накнаде за енергенте здравственој установи пренета су средства у износу од 32.967.000,00 динара, док измирене обавезе према добављачима износе 31.267.176,98 динара.

15. У периоду јануар – септембар 2014. године на име накнаде за лекове у ЗУ (укључујући и лек сандостатин) здравственој установи пренета су средства у износу од 23.572.084,81 динара, док измирене обавезе према добављачима износе 24.260.852,42 дин.

Здравствена установа је фактурисање лекова вршила по ценама из Правилника о листи лекова а не по ценама постигнутим у поступцима јавних набавки. Методом случајног узорка утврђена је разлика у износу од 2.463.994,01 динара.

16. У периоду јануар – септембар 2014. године на име накнаде за санитарски и медицински потрошни материјал здравственој установи пренета су средства у износу од 33.646.580,63 динара, док измирене обавезе према добављачима износе 32.701.641,49 динара.

17. У периоду јануар – септембар 2014. године на име накнаде за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити здравственој установи пренета су средства у износу од 40.438.121,44 динара (укључујући отпремнине, јубиларне награде и пренос средстава по Закону о професионалној рехабилитацији инвалида), док утрошена средства за ове намене износе 53.477.562,06 динара.

Здравствена установа је на терет средстава обавезног осигурања вршила исплату материјалних и осталих трошкова који се не могу финансирати на терет буџетских средстава. Наведени трошкови нису признати приликом израде Коначног обрачуна за 2014. годину, па је на овој позицији исказан аванс у износу од 12.813.116,81 динара.

18. У периоду јануар – септембар 2014. године на име накнаде за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити здравственој установи пренета су средства у износу од 13.441.456,82 динара (укључујући отпремнине и јубиларне награде), док утрошена средства за наведене намене (лекове, санитарски материјал и остале директне и индиректне трошкове) износе 11.723.544,57 динара.

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да се записник достави надлежној Инспекцији Министарства рада РС ради предузимања одговарајућих мера из њихове надлежности, а у вези утврђених неправилности током контроле које се односе на:

– закључивање Уговора о делу ради обављања послова који су у оквиру делатности самог Дома здравља Ниш, односно противно члану 199. Закона о раду и

– увођење и остваривање прековременог рада запослених немедицинских радника Дома здравља Ниш противно члану 53. Закона о раду.

2. Да се записник достави надлежној Инспекцији Министарства здравља РС ради предузимања одговарајућих мера из њихове надлежности, а у вези утврђених неправилности током контроле које се односе на:

– организовање и обављање допунског рада у Дому здравља Ниш на основу Мишљења Министарства здравља Републике Србије бр. 130-01-00284/2010-02 од 24.02.2011. године.

3. Да Дом здравља Ниш без одлагања устроји евиденцију услуга које наплаћује и по основу којих приходује тако да се омогући праћење врсте и броја услуга по свакој служби. Уједно, налаже се Дому здравља Ниш да део прихода остварених наплатом услуга определи за накнаду инпута за лечење (лекова, санитетског и медицинског материјала) и материјалних трошкова насталих по основу пружања поменутих услуга.

4. Да Дом здравља Ниш у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему (Сл. Гласник РС, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр. и 108/2013) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, на **позицији плате у примарној здравственој заштити, у укупном износу од 720.606,25 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:

- исплаћене стимулације радницима службе за здравствену заштиту одраслих и службе за специјалистичко консултативне делатности у укупном износу од 263.281,98 динара
- исплаћеног синдикалног додатка представницима репрезентативних синдиката у укупном износу од 423.237,30 динара
- погрешног обрачуна прековременог рада за јануар и фебруар 2014. године у износу од 34.086,97 динара .

5. Да Дом здравља Ниш у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему (Сл. Гласник РС, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр. и 108/2013) изврши повраћај средстава у укупном износу од **2.085.872,15 динара**, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по КО за 2013.годину пренета за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, а утрошена су за плате неуговорених радника и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

6. Да Дом здравља Ниш у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему (Сл. Гласник РС, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр. и 108/2013) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, на **позицији превоз у примарној здравственој заштити, у укупном износу од 372.952,45 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:

- више требованих средстава за превоз уговорених радника у износу од 372.952,45 динара.

7. Да Дом здравља Ниш у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему (Сл. Гласник РС, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр. и 108/2013) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, на **позицији превоз у стоматолошкој здравственој заштити, у укупном износу од 21.823,26 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:

- више требованих средстава за превоз уговорених радника у износу од 21.823,26 динара.

8. Да Дом здравља Ниш 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 **2.463.994,01 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

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 неисправног фактурисања лекова у примарној здравственој заштити (КПП 062) у укупном износу од 2.463.994,01 динара у периоду 01.01.-30.09.2014. године.

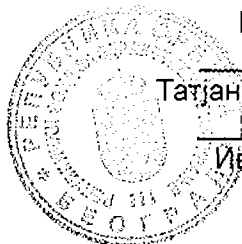
9. Да Дом здравља Ниш у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему (Сл. Гласник РС, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр. и 108/2013) изврши повраћај средстава у укупном износу од **3.069.514,92 динара**, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за намене:

- санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 944.939,14 динара
- енергенте у износу од 1.330.245,00 динара
- остале директне и индиректне трошкове у стоматологији у износу од 794.330,78 динара,

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

10. Да Дом здравља Ниш у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему (Сл. Гласник РС, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр. и 108/2013) изврши повраћај средстава у износу од **87.649.362,69 динара** са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава (**75.700.365,36 динара** за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити и **11.948.997,33 динара** за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити), како би динамика исплате плата уговореним радницима била усклађена са преносом средстава од стране Републичког фонда, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

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



НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

Татјана Милутиновић, дипл. економиста

Ивана Радуловић, дипл. правник

Записник се доставља:

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

5 9015 53/1