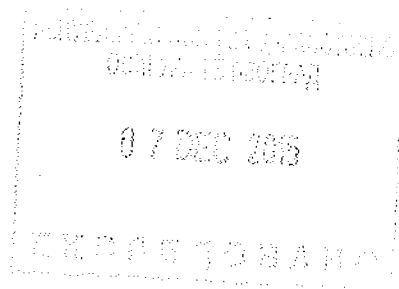




Републички фонд за здравствено осигурање



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: 450-3482/15-3
01.12.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС" 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС" број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15) и члана 11. став 1. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“ бр. 72/13) надзорници осигурања су по Налогу в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање Београд 05 број: 450-3482/15 од 20.07.2015. године извршили контролу у Дому здравља Сокобања и сачинили:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У ДОМУ ЗДРАВЉА СОКОБАЊА

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 Сокобањи, ул. Митрополита Михајла бр.23, са следећим подацима:

- ПИБ - 100692797
- матични број - 06962203
- шифра делатности - 85120

III Одговорно лице за период вршења контроле је: директор др Драгољуб Петровић

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Миодраг Костић, дипл. ецц
- Слободан Стојановић, дипл. правник

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

V Контрола је обављена у просторијама Дома здравља Сокобања дана 27, 28, 29. и 30.07.2015. године и 25.08.2015. године, а затим настављена у просторијама Републичког фонда за здравствено осигурање

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

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

- Статут Дома здравља Сокобања број 01-199/1 од 03.05.2007. године
- Одлука о измени и допуни Статута број 01-226-78-14 од 07.03.2014. године
- Сагласност Министарства здравља на измене и допуне Статута бр:110-00-00087/2014-02 од 11.08.2014. године.
- Правилником о унутрашњој организацији број 01-1000/8-14 од 28.11.2014. године
- Правилник о систематизацији радних места Дома здравља број 01-343/1 од 16.06.2009. године
- Персонална документација запослених
- Извод из Апликације уговорених радника Филијале РФЗО
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 54-1702/13 од 27.12.2013. године, Анекс I Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 54-1702/13-8 од 30.12.2014. године, Анекс Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину по коначном обрачуна средстава за 2014. годину број: 54-1702/13-9 од 12.02.2015. године
- Финансијска документација Филијале о дозначеним средствима
- Финансијско - рачуноводствена документација и то: рекапитулације обрачуна, платни спискови, платни листићи, аналитичке картице, изводи, фактуре добављача, уговори о набавци лекова и санитетског и медицинског материјала и остала акта
- електронске фактуре здравствене установе за контролисани период

На основу увида у наведену документацију надзорници осигурања дају следећи:

Н А Л А З

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Статутом Дома здравља Сокобања број 01-199/1 од 03.05.2007. године, тј. Одлуком о измени и допуни Статута број 01-226-78-14 од 07.03.2014. године, и Правилником о унутрашњој организацији Дома здравља број 01-1000/8-14 од 28.11.2014. године, предвиђено је да се за обављање здравствене делатности на примарном нивоу здравствене заштите у Дому здравља организују следеће организационе јединице односно службе:

- служба за здравствену заштиту одраслог становништва са одсеком за хитну помоћ и кућно лечење и одсеком за санитетски превоз
- служба за здравствену заштиту деце
- служба за здравствену заштиту жена и поливалентну патронажу
- служба за стоматолошку здравствену заштиту
- служба за лабораторијску, рентген и другу дијагностику
- служба за специјалистичко-консултативну делатност
- служба за фармацеутску делатност
- служба за правне, економско-финансијске, техничке и сличне послове.

У саставу Дома здравља Сокобања постоје и три просторно издвојене јединице – амбуланте и то у селима: Јошаница, Читлук и Мужинци.

Правилником о систематизацији радних места Дома здравља број 01-343/1 од 16.06.2009. године утврђена је врста послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на пословима предвиђеним систематизацијом.

Кадровским планом Министарства здравља РС за Дом здравља Сокобања за 2013. годину број 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године предвиђен је укупан број запослених на одређено и неодређено време и он износи 118, од чега је 101 запослени који обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања. Кадровским планом је предвиђено да за занављање запослених медицинских сестара - техничара и немедицинских радника, 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 наведених кадровских профила изнад норматива прописаних Правилником. Једино у случају замене запослених који су на боловању, Дом здравља је могао закључивати уговоре о раду на одређено време без подношења захтева Комисији.

Структура запослених у примарној здравственој заштити према Кадровском плану за 2013. годину дата је у наредној табели.

Табела бр. 1

КАДРОВСКИ ПЛАН ДЗ СОКОБАЊА ЗА 2013. ГОД					Укупан број уговорених радника	Број запослених у стоматолошкој служби	Укупан број запослених у ЗУ
Број уговорених радника са РФЗО							
Здравствени радници			Здравствени и сарадници	Немедицински и радници укључујући возаче ХМП			
доктори медицине	фармацеути/биохемичари	здр. радници са ВШС и ССС					
26	1	39	2	27	101	6	118

Структура запослених у стоматолошкој здравственој заштити према Кадровском плану за 2013. годину дата је у наредној табели.

Табела бр. 2

КАДРОВСКИ ПЛАН ДЗ СОКОБАЊА ЗА 2013. ГОД				
Број уговорених радника са РФЗО у служби стоматолошке здр. заштите				
	Доктори стоматологије		Здравствени радници са ВШС и ССС	
	Постојећи кадар	Нормирани кадар	Постојећи кадар	Нормирани кадар
Дечија и прев. стоматологија	2	2	4	2
Ортопедија вилице	1	-	1	-
Општа стоматологија	1	1	2	1
Протетика	-	-	-	-
УКУПНО	4	3	7	3

Према подацима из Апликације уговорених радника која се води у Филијали РФЗО у Нишу, укупан број уговорених запослених Дома здравља Сокобања на дан 01.01.2014. године је износио 93 запослена у примарној здравственој заштити и 6 у стоматолошкој здравственој заштити.

Преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаним периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе дат је у наредној табели – табела бр. 3.

Табела 3.

месец	Подаци из апликације уговорених радника	Подаци здравствене установе
I	87	87
II	87	87
III	87	87
IV	87	87
V	87	87
VI	87	87
VII	87	87
VIII	86	86
IX	85	85
X	85	85
XI	85	85
XII	83	83

Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе, утврђено је да не постоје одступања у броју уговорених радника.

Структура уговорених запослених у примарној здравственој заштити према подацима из Апликације уговорених радника на дан 01.01. и 31.12.2014. године:

Табела бр. 4

Структура уговорених запослених у примарној зз			
	Назив	на дан 01.01.	на дан 31.12.
1	Лекар	26	23
2	Здравствени сарадник	2	2
3	Медицински техничар	32	29
4	Лабораторијски техничар	5	5
5	Санитарни техничар	-	-
6	Административни радник	7	6
7	Технички радник	11	10
8	Помоћни радник	9	7
9	Радиолошки техничар	1	1
УКУПНО		93	83

Структура уговорених радника у стоматолошкој служби Дома здравља на дан 01.01. и 31.12.2014. године дата је у Табели број 5.

Табела бр. 5

Структура уговорених запослених у стоматолошкој зз			
	Назив	на дан 01.01.	на дан 31.12.
1	Стоматолог	3	3
2	Стоматолошки техничар	3	3
УКУПНО		6	6

Детаљан преглед уговорених и неугворених запослених, на одређено и на неодређено време, по месецима, дат је у следећој табели.

Табела бр. 6

месец	Примарна зз				Стоматолошка зз			
	уговорени		неугворени		уговорени		неугворени	
	На неодређено време	На одређено време	На неодређено време	На одређено време	На неодређено време	На одређено време	На неодређено време	На одређено време
I	84	3	10	-	6	-	3	-
II	84	3	10	-	6	-	-	-
III	84	3	10	-	6	-	-	-
IV	84	3	10	-	6	-	-	-
V	83	4	10	-	6	-	-	-
VI	82	5	10	-	6	-	-	-
VII	82	5	10	-	6	-	-	-
VIII	81	5	8	-	6	-	-	-
IX	81	5	8	-	6	-	-	-
X	81	4	8	-	6	-	-	-
XI	80	5	8	-	6	-	-	-
XII	78	5	8	-	6	-	-	-

Број неугворених радника у примарној здравственој заштити се у 2014. години смањило са 10 на укупно 8 запослених. У стоматолошкој здравственој заштити на дан 01.01.2014. запослено је укупно троје неугворених радника на неодређено време, да би у току јануара истима престао радни однос, тако да почев од фебруара месеца у стоматолошкој здр. заштити више нема неугворених запослених. Преглед броја и структуре неугворених радника дат је у следећим табелама:

Табела бр. 7

Структура и број неугворених запослених у примарној зз			
	Назив	на дан 01.01.	на дан 31.12.
1	Дипл. фармацеут	2	2
2	Фармацеутски техничар	5	3
6	Административни радник	2	2
7	Технички радник	-	-
8	Помоћни радник	1	1
УКУПНО		10	8

Табела бр. 8

Структура и број неугворених запослених у стоматолошкој зз			
	Назив	на дан 01.01.	на дан 31.12.
1	Стоматолог	1	-
2	Стоматолошки техничар	2	-
УКУПНО		3	-

КОЕФИЦИЈЕНТИ И ПЕРСОНАЛНА ДОКУМЕНТАЦИЈА

Контрола коефицијената извршена је на репрезентативном узорку од 50% укупног броја запослених, при чему је адекватно заступљена структура свих запослених Дома здравља Сокобања.

Увидом у персоналне досијее запослених, односно у уговоре о раду, уговоре о уређивању међусобних права и обавеза, тј. у решења о коефицијентима за обрачун и исплату плата, утврђено је да основни коефицијенти свих запослених нису утврђени 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).

Тако је основни коефицијент запосленог ЈМБГ 2306975****6 који је распоређен на радно место шефа возног парка, утврђен Решењем о измени и допуни решења бр. 01-230/2-13 од 27.11.2013. године у висини 10,61 (основни 10,20; додатни коефицијент за руковођење за вођу групе тј. главног возача 0,41), с тим што је истим Решењем предвиђено да ће се разлика у износу од 1,22 (разлика између основног коефицијента који је Уредбом предвиђен за возаче 8,98 и коефицијента Уредбом прописаног за запослене који раде на средње сложеним економским, управним и административним пословима) исплаћивати из сопствених средстава Дома здравља Сокобања. Увидом у платне листиће именованог, установљено је да му је током читавог контролисаног периода зарада обрачунавана и исплаћивана по коефицијенту 10,20 у целости на терет средства РФЗО иако би припадајући коефицијент овог запосленог по Уредби, а с обзиром на радно место на које је распоређен, износио: основни – 8,98 и додатни за руковођење за вођу групе - 0,41, што укупно даје 9,39. Оспорење разлике која износи 0,81 (а која се добија када се од коефицијента 10,20 по којем је плата обрачуната и исплаћена, одузме укупни коефицијент који по Уредби припада запосленом 9,39) се врши за период 01.01. - 31.12.2014. године.

Такође, основни коефицијент запослених лекара специјалиста опште медицине у одсеку хитне помоћи ЈМБГ 2112953****7 и ЈМБГ 0911955****7 је 28,24 иако би припадајући коефицијент ових запослених по Уредби износио 26,13.

Наиме, Дом здравља Сокобања је у децембру месецу 2013. године покренуо иницијативу за измену и допуну Статута у члану 16. којим се регулише унутрашња организација Дома здравља. До момента покретања иницијативе у оквиру Дома здравља постојала је и функционисала засебна Служба хитне медицинске помоћи. Међутим, како Дом здравља више није испуњавао услове прописане чланом 3. став 2. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа („Сл. Гласник РС“ број 43/06 и 126/2014) за организовање односно постојање посебне службе хитне медицинске помоћи, а због недостатка довољног броја запослених здравствених радника и сарадника – најмање десет за службу, настала је потреба да се путем одговарајућих измена одредаба Статута пружање услуга хитне медицинске помоћи устроји и организује кроз мању организациону јединицу – одсек, који ће егзистирати у оквиру већ постојеће Службе опште медицине. На Одлуку о покретању Иницијативе Управног одбора Дома здравља, односно на Одлуку о измени и допуни Статута Дома здравља, надлежно Министарство здравља дало је сагласност под бр:110-00-00087/2014-02 од 11.08.2014. године сходно члану 141. став 3. Закона о здравственој заштити („Сл. Гласника РС“ број 107/05, 72/09-др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13-др.закон и 93/14). Установа је исту Сагласност примила дана 15.08.2014. године.

Имајући у виду напред описане организационе промене у Дому здравља (укидање Службе хитне помоћи и формирање Одсека хитне помоћи у оквир Службе опште медицине), почев од септембра месеца 2014. године (од дате сагласности надлежног Министарства) лекарима који су сада запослени у Одсеку а не у Служби хитне помоћи, припада коефицијент 26,13 Уредбом о коефицијентима прописан за специјалистичке послове у амбулантно-поликлиничким условима (домови здравља и здравствени центри). Коефицијент 28,24 који је Уредбом прописан за специјалистичке послове у службама хитне помоћи, а који су до укидања Службе хитне помоћи лекари у истој и имали, након укидања Службе више није коефицијент који би сходно Уредби био припадајући за ову категорију запослених.

Оспорење разлике у основном коефицијенту која износи 2,11 а која се добија као разлика између основног коефицијента по коме је установе исплаћивала плату (28,24) и припадајућег коефицијента по Уредби (26,13), врши се за период од добијања Сагласности надлежног Министарства здравља, односно за период септембар-децембар 2014. године.

Табела бр. 9

Бр.	ЈМБГ запосленог	Радно место запосленог по систематизацији	Коефицијент који је Решењем определила здр. установа	Коефицијент који је запосленом исплаћивала ЗУ	Припадајући коефицијент по Уредби	Разлика између коефицијента по коме је ЗУ исплаћивала плату и припадајућег коеф. по Уредби
1.	2306975*****6	Шеф возног парка ДЗ	$10,20+0,41=10,61$	10,20	$8,98+0,41=9,39$	0,81
2.	2112953*****7	Лекар спец. у одсеку хитне помоћи	$28,24+0,82$	$28,24+0,82$	$26,13+0,82$	2,11
3.	0911955*****7	Лекар спец. у одсеку хитне помоћи	28,24	28,24	26,13	2,11

Додатни коефицијенти по основу стручно признатих и научних звања и по основу руковођења примењени су у складу са Уредбом о коефицијентима.

Контрола коефицијената окончана је увидом у платне листиће запослених на основу кога је утврђено да су коефицијенти у персоналној документацији запослених – уговорима о раду и решењима, идентични коефицијентима који су исказани на платним листићима по којима се врши исплата зараде запосленима.

СТРУЧНО УСАВРШАВАЊЕ - СПЕЦИЈАЛИЗАЦИЈЕ

Дом здравља Сокобања је током 2014. године имао једног запосленог на стручном усавршавању - специјализацији. Међусобни односи овог запосленог и Дома здравља регулисан је посебним уговором који је донела здравствена установа а на основу претходне сагласности Министарства здравља РС. Уговор са запослених лекаром који се налази на специјализацији бр. 01-478/2 од 25.10.2010. године и сагласност Министарства здравља бр. 153-06-3110/2010-2 од 09.09.2010. године налазе се уредно уложени у персоналном досијеу запосленог специјализанта.

СИНДИКАЛНИ ДОДАТАК

У Дому здравља Сокобања организован је рад два репрезентативна синдиката – Синдиката запослених у здравству и социјалној заштити и Синдиката Независност. Представницима ових синдиката током 2014. године исплаћивана је увећана месечна зарада у висини три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству.

СТИМУЛАТИВНО НАГРАЂИВАЊЕ

Током контролисаног периода у Дому здравља Сокобања било је спорадичног стимулативног награђивања запослених.

РАДНО ВРЕМЕ ЗАПОСЛЕНИХ, УВЕЋАЊЕ ЗАРАДА ЗАПОСЛЕНИХ ПО ОСНОВУ РАДА НОЋУ, РАДА НЕДЕЉОМ И ПРЕКОВРЕМЕНОГ РАДА

Чланом 51. став 1. и 2. Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) предвиђено је да пуно радно време запослених износи 40 часова недељно, с тим што послодавац може општим актом да утврди радно време краће од 40 часова, али ни у ком случају краће од 36 часова недељно. Радно време и распоред радног времена регулисано је и члановима 34-36. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ бр. 36/2010, 46/2013 - споразум, 74/2013 - споразум, 97/2013 – споразум и 37/2014 – споразум).

Радно време запослених у Дому здравља Сокобања регулисано је следећим одлукама:

- Одлуком о недељном распореду рада и радном времену бр. 01-1236/1-13 од 31.12.2013. године
- Одлуком о увођењу дежурства, приправности и рада по позиву бр. 01-1231/1-13 од 31.12.2013. године
- Одлуком о измени и допуни Одлуке о увођењу дежурства, приправности и рада по позиву бр. 01-953/1-13 од 30.10.2014. године
- Одлуком о увођењу рада по позиву бр. 01-15/1-14 од 03.01.2014. године и
- Одлуком о увођењу приправности за возаче возног парка бр- 01-1142/2-13 од 25.12.2013. године

Одлуком директора о недељном распореду рада и радном времену бр. 01-1236/1-13 од 31.12.2013. године у Служби за здравствену заштиту одраслог становништва – Одсеку за хитну помоћ предвиђено је пуно недељно радно време које износи 40 часова недељно. Сви запослени у овом одсеку имају Уговоре о раду којима је утврђено пуно недељно радно време, односно осмочасовно дневно радно време. Одлука прецизира да ће се рад у овом одсеку одвијати у сменама, укључујући рад ноћу и суботом. Запослени у одсеку хитне помоћи раде у дневним, односно ноћним сменама од 12 сати.

Актом о процени ризика на радном месту који је за потребе Дома здравља израдила Агенција за пружање услуга у области безбедности и здравља на раду, заштите од пожара и екологије „Безбедност ДС“ Алексинац, бр. 01-302/1-10 од 13.05.2010. године, радна места лекара и медицинских техничара - сестара који пружају хитну медицинску помоћ нису препозната као радна места са повећаним ризиком.

Чланом 52. Закона о раду, односно чл. 37-38. Посебног колективног уговора за запослене у здравственим установама, предвиђено је скраћено радно време за запослене који раде на пословима са повећаним ризиком. Члан 52. став 2. Закона о раду дефинише да се скраћено радно време утврђује на основу стручне анализе, у складу са Законом. Члан 38. став 1. Посебног колективног уговора даље прецизира да се радно време запосленог скраћује сразмерно штетном дејству, а у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада. Како радна места односно послови које обављају лекари и сестре одсека хитне помоћи нису важећим Актом о процени ризика утврђени као послови са повећаним ризиком, то се за запослене који раде на тим радним местима не може предвидети скраћено радно време.

Методом случајног узорка извршена је провера радних листа на основу којих се врши обрачун плата и месечних распореда рада које сачињавају одговорни радници одсека хитне помоћи и том приликом установљено је да се у овом одсеку, и поред важеће Одлуке о радном времену као и Акта о процени ризика који утврђују пуно недељно радно време од 40 часова, недељно радно време уместо на 40 рачуна на 35 часова, а дневно на 7 уместо на 8 сати. Тако је укупан месечни фонд часова запослених знатно нижи у односу на очекивани месечни фонд предвиђен за осмочасовно тј. пуно радно време.

Тако нпр. ако је у јануару могући фонд часова рада 184, укупан месечни фонд који су лекари хитне остварили креће се од 132 до 144 часова. Слична ситуација је уочена и приликом провера радних листа за фебруар месец 2014. године, где је могући фонд часова 160 а укупни месечни фонд часова који су лекари остварили је знатно мањи и креће се од 144 до 156. Приказ дат у табели број 10.

Табела 10

Јануар 2014. године						
ЈМБГ лекара	Могући фонд часова рада у јануару за пуно радно време	Могући фонд часова рада у јануару за скраћено радно време (35 сати)	Укупан остварени фонд часова редовног рада	Дежурство недељом	Дежурство на државни празник	Укупно остварен фонд часова (редован рад и прековремени рад тј. дежурство)
2112953*****7	184	161	144	24	12	180
0911955*****7	184	161	144	24	12	180
1606977*****5	184	161	144	-	12	156
Фебруар 2014. године						
ЈМБГ лекара	Могући фонд часова рада у фебруару за пуно радно време	Могући фонд часова рада у фебруару за скраћено радно време (35 сати)	Укупан остварени фонд часова редовног рада	Дежурство недељом	Дежурство на државни празник	Укупно остварен фонд часова (редован рад и прековремени рад тј. дежурство)
2112953*****7	160	140	120	12	12	144
0911955*****7	160	140	120	24	12	144
2310958*****8	160	140	120	24	12	156
1606977*****5	160	140	132	24	12	156

Оваквој ситуацији допринела је и чињеница да је у Дому здравља Сокобања Одлуком о увођењу дежурства, приправности и рада по позиву бр. 01-1231/1-13 од 31.12.2013. године уведено дежурство као прековремени рад у дане празника и недељом за лекаре и медицинске техничаре одсека хитне. Руководећи се овом одлуком, уместо да се рад недељом третира као редован рад (за који ће се запосленом исплаћивати једино додаток од 20%) у радним листама и платним листићима запослених рад недељом се приказује и исплаћује као прековремени рад.

То значи да, када се изузму сати дежурства (у дане празника и недељом), лекари одсека хитне помоћи немају ни приближно лун месечни фонд часова редовног рада предвиђен за пуно радно време. У појединим месецима (нпр. у јануару месецу) лекари не испуњавају ни фонд часова предвиђен за скраћено седмочасовно радно време.

Овакво поступање уочено је и током осталих месеци 2014. године, с тим што је током године фонд редовних сати рада лекара постепено повећаван, тако да је разлика у односу са могућим фондом часова за пуно радно време знатно мања – неправилности утврђене у остатку године на основу увида у евиденционе листе приказане су у наредној табели.

Табела 11

Март 2014. године						
ЈМБГ лекара	Могући фонд часова рада у марту за пуно радно време	Могући фонд часова рада у марту за скраћено радно време (35 сати)	Укупан остварени фонд часова редовног рада	Дежурство недељом	Дежурство на државни празник	Укупно остварен фонд часова (редован рад и прековремени рад тј. дежурство)
2112953****7	168	147	156	36	-	192
0911955****7	168	147	144	36	-	180
2310958****8	168	147	144	36	-	180
1606977****5	168	147	168	24	-	192
Мај 2014. године						
ЈМБГ лекара	Могући фонд часова рада у мају за пуно радно време	Могући фонд часова рада у мају за скраћено радно време (35 сати)	Укупан остварени фонд часова редовног рада	Дежурство недељом	Дежурство на државни празник	Укупно остварен фонд часова (редован рад и прековремени рад тј. дежурство)
0911955****7	176	154	144	24	12	180
1606977****5	176	154	156	24	12	192
Август 2014. године						
ЈМБГ лекара	Могући фонд часова рада у августу за пуно радно време	Могући фонд часова рада у августу за скраћено радно време (35 сати)	Укупан остварени фонд часова редовног рада	Дежурство недељом	Дежурство на државни празник	Укупно остварен фонд часова (редован рад и прековремени рад тј. дежурство)
0911955****7	168	147	156	36	-	192
Децембар 2014. године						
ЈМБГ лекара	Могући фонд часова рада у децембру за пуно радно време	Могући фонд часова рада у децембру за скраћено радно време	Укупан остварени фонд часова редовног рада	Дежурство недељом	Дежурство на државни празник	Укупно остварен фонд часова (редован рад и прековремени рад)
2112953****7	184	161	168	24	-	192
0911955****7	184	161	168	24	-	192
2310958****8	184	161	156	24	-	180
1606977****5	184	161	168	24	-	192

Слична ситуација уочена је и приликом провере радних листа медицинских сестара-техничара запослених у Одсеку хитне помоћи, где је такође, укупан месечни фонд часова запослених техничара знатно нижи у односу на очекивани месечни фонд предвиђен за осмочасовно тј. пуно радно време. И код медицинских сестара-техничара се рад недељом приказује и исплаћује као прековремени рад, уместо да се исти рад третира као редован рад. Методом случајног узорка утврђене су неправилности у току контролисаног периода за медицинске сестре-техничаре Одсека хитне помоћи и исте су приказане у наредној табели.

Табела 12

Јануар 2014. године							
	ЈМБГ мед. сестара техничара	Могући фонд часова рада у јануару за пуно радно време	Укупан остварени фонд часова редовног рада	Дежурство недељом	Дежурство на државни празник	Укупно остварен фонд часова (редован рад и прековремени рад тј. дежурство)	Часови прековременог рада
1	0403960*****1	184	144	12	12	168	-
2	2406967*****6	184	156	12	12	180	-
3	1411963*****7	184	156	24	12	192	8
4	2205958*****3	184	156	24	12	192	8
Фебруар 2014. године							
	ЈМБГ мед. сестара техничара	Могући фонд часова рада у јануару за пуно радно време	Укупан остварени фонд часова редовног рада	Дежурство недељом	Дежурство на државни празник	Укупно остварен фонд часова (редован рад и прековремени рад тј. дежурство)	Часови прековременог рада
1	1411963*****7	160	144	12	12	168	8
2	0403960*****1	160	144	12	24	168	8
3	0803965*****8	160	144	24	12	168	8
4	2205958*****3	160	144	12	24	168	8
Април 2014. године							
	ЈМБГ мед. сестара техничара	Могући фонд часова рада у јануару за пуно радно време	Укупан остварени фонд часова редовног рада	Дежурство недељом	Дежурство на државни празник	Укупно остварен фонд часова (редован рад и прековремени рад тј. дежурство)	Часови прековременог рада
1	2406967*****6	176	156	24	24	192	16
2	0403960*****1	176	168	12	12	192	16
3	1411963*****7	176	168	24	12	204	28
4	0803965*****8	176	156	12	24	192	16

Мај 2014. године

ЈМБГ мед. сестара-техничара	Могући фонд часова рада у јануару за пуно радно време	Укупан остварени фонд часова редовног рада	Дежурство недељом	Дежурство на државни празник	Укупно остварен фонд часова (редован рад и прековремен и рад тј. дежурство)	Часови прековременог рада
1411963****7	176	168	12	12	192	16
2205958****3	176	156	24	12	192	16
2406967****6	176	168	24	12	204	28

Јун 2014. године

ЈМБГ мед. сестара-техничара	Могући фонд часова рада у јануару за пуно радно време	Укупан остварени фонд часова редовног рада	Дежурство недељом	Дежурство на државни празник	Укупно остварен фонд часова (редован рад и прековремен и рад тј. дежурство)	Часови прековременог рада
0803965****8	168	156	24	-	180	12

Имајући у виду све напред наведено, запосленима одсека хитне медицинске помоћи у месецима приказаним у напред наведеним табелама, из разлога што нису остварили пун фонд часова редовног радног времена, **не може се признати право на увећање зараде по основу прековременог рада** - рада који је чл. 53. Закона о здравственој заштити дефинисан као рад дужи од пуног радног времена.

Имајући у виду напред наведено, надзорници осигурања су од надлежне службе Дома здравља Сокобања захтевали да се изврши поновни обрачун плата за запослене Одсека хитне медицинске помоћи – лекаре и медицинске сестре-техничаре, који нису остварили пун фонд часова редовног радног времена током контролисаног периода.

Као посебан облик прековременог рада, поред дежурствау дане празника и дежурства недељом, у Дому здравља Сокобања уведен је и рад по позиву односно приправност и то:

- Одлуком о увођењу рада по позиву бр. 01-15/1-14 од 03.01.2014. године и
- Одлуком о увођењу приправности за возаче возног парка бр- 01-1142/2-13 од 25.12.2013. године

Одлуком о увођењу рада по позиву од 03.01.2014. године уводи се рад по позиву за лекаре и медицинске сестре-техничаре у Служби за здравствену заштиту одраслог становништва са одсеком за хитну помоћ и кућно лечење и одсеком за санитарски превоз. Рад по позиву се током контролисаног периода појављује спорадично.

Одлуком о увођењу приправности од 25.12.2013. године уводи се приправност за возаче санитарских возила Службе за здравствену заштиту одраслог становништва – Одсека за санитарски превоз.

Чланом 54. Закона о раду прописано је да се дежурство у здравственим установама, као прековремени рад, уређује посебним законом - Законом о здравственој заштити. Одредбама Закона о здравственој заштити – чланом 78. ставом 3. („Сл. Гласник РС“ број 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон и 93/2014) дефинисано је да је приправност посебан облик прековременог рада код којег здравствени радник не мора бити присутан у здравственој установи, али мора бити стално доступан ради пружања хитне медицинске помоћи у здравственој установи. Приправност радним даном може да траје 16 сати, а суботом, недељом и празником 24 сата – јасно је дефинисано члан 44. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Сл. Гласник РС“ број 36/2010, 46/2013 - споразум, 74/2013 – споразум, 97/2013 – споразум, и 37/2014 – споразум) који је био важећи и који се примењивао током контролисаниог периода, односно у 2014. години.

Одредбе Закона о здравственој заштити – чл. 77-78. такође јасно дефинишу да су дежурство, односно приправност и рад по позиву као посебни облици дежурства, прековремени рад искључиво здравствених радника у здравственој установи.

Чланом 165. став 1. Закона о здравственој заштити прецизирано је да су здравствени радници лица која имају завршен медицински, стоматолошки односно фармацеутски факултет, као и лица са завршеном другом школом здравствене струке, а која непосредно као професију обављају здравствену делатност у здравственим установама. Даље Закон прецизира у чл. 166. да је здравствени радник, у зависности од степена стручне спреме:

- доктор медицине, доктор стоматологије, дипломирани фармацеут и дипломирани фармацеут медицински биохемичар – са завршеним одговарајућим факултетом здравствене струке;
- други здравствени радник – са завршеном одговарајућом високом, вишом, односно средњом школом здравствене струке.

Самим тим, сходно напред поменути одредбама Закона о раду и Закона о здравственој заштити, неспорно је да возачи санитарских возила нису здравствени радници, што значи да исти не могу дежурати, бити приправни односно радити по позиву. Прековремени рад ове категорије запослених у здравственим установама регулисан је и устројава се према одредбама Закона о раду – члановима 53. и 54.

Међутим, у Дому здравља Сокобања на основу донете Одлуке о увођењу приправности за возаче возног парка бр-01-1142/2-13 од 25.12.2013. године, током читавог контролисаниог периода возачи санитарских возила, њих укупно седморица, били су приправни и остварили су у просеку од 11 сати активне и 68 сати пасивне приправности у првом кварталу (период јануар -март), до просечно 14 сати активне односно 109 сати пасивне приправности по запосленом у последњем кварталу 2014. године (октобар – децембар). Такође, њихова приправност радним данима износила је 17 часова, уместо дозвољених 16 часова, што је противно чл. 44. ставу 2. Посебног колективног уговора.

У табели број 23. дат је приказ укупног броја немедицинских радника – возача којима је током контролисаниог периода плата увећавана по основу приправности, са укупним бројем сати остварене приправности – пасивне и активне као и са износом који им је исплаћен по том основу.

Рад по позиву и приправност, као посебни облици прековременог рада запослених здравствених радника, у Дому здравља Сокобања уведени су и одвијали су се мимо одредаба Закона о здравственој заштити.

Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника

Чланом 114. Закона о раду предвиђено је да запослени има право на накнаду зараде између осталог и за време одсуствовања са рада на дан државног празника који је нерадан дан.

Наиме, у Дому здравља Сокобања накнада зараде се у сваком случају исплаћује запосленом за све дане државног или верског празника у току месеца који се празнују нерадно, па чак и када запослени у дане празника не одсуствује са посла, већ ради односно дежура. Тако се нпр. свим лекарима хитне обавезно исплаћује накнада за три дана празника у јануару месецу (1, 2. и 7. јануар), иако су махом сви лекари током јануара радили односно дежурани минимум један празнични дан, за шта им је исплаћена плата уз увећање за рад на дан празника у висини од 110% и увећање за прековремени рад - још 26% на основну зараду.

Такође, накнада зараде се исплаћује без изузетка за све дане празника у току месеца, а да се при том не води рачуна да ли се тај дан празника пада у дан када запослени према распореду рада користи дан недељног одмора или не. Уколико се дан празника пада у дан када запослени према распореду рада користи дан недељног одмора, тада запослени нема право на накнаду зараде јер је то његов дан недељног одмора. Методом случајног узорка извршена је контрола платних листића и том приликом утврђено да се накнада зараде на напред описан начин исплаћује лекарима одсека хитне помоћи и медицинским сестрама-техничарима у истом одсеку.

Надзорници осигурања су од надлежне службе Дома здравља Сокобања захтевали да се изврши поновни обрачун плата за запослене који су дежурани током државних или верских празника који се празнују нерадно, и то тако да се оним запосленима који су у дане празника радили и за то добили одговарајућу зараду са припадајућим увећањима, умањи износ исплаћене накнаде за време одсуствовања са рада на дан државног празника који је нерадан дан, тако да се код запослених не дуплирају зарада и накнада за исти празнични дан.

Увећање зарада запослених по основу временаведеног на раду

Чланом 108. став 1. тачка 4. Закона о раду (Сл. Гласник РС 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) и чланом 5. став 1. тачка 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама (Сл. Гласник РС број 34/2001, 62/2006 – др. закон, 63/2006 – исп. др. закона, 116/2008 – др. закони, 92/2011, 99/2011 – др. закон, 10/2013, 55/2013 и 99/2014) предвиђено је да ће се при обрачуну минулог рада рачунати само времеведено у радном односу код послодавца, а не укупан радни стаж запосленог.

Увидом у документацију кадровске службе Дома здравља Сокобања као и увидом у персоналне досијее самих запослених, установљено је да Дом здравља Сокобања није са запосленима закључивао анексе Уговора о раду због измењених услова рада у делу који се односи на обрачун минулог рада, нити је доносио одговарајућа решења о плати, а све у циљу усклађивање са насталим законским променама које се тичу начина обрачуна минулог рада. Директор Дома здравља је дана 30.09.2014. године под бр. 01-846/1-14 донео уопштену Одлуку о обрачуну минулог рада која се односи на све запослене и којом је појаснио настале измене у начину обрачуна овог увећања зараде запослених. Конкретно, у пракси је измене у обрачуну минулог рада финансијска служба спровела на основу података добијених од кадровске службе – списка у виду табеле са подацима запослених и утврђеним годинама стажа код Дома здравља Сокобања као послодавца.

Додаци на плату за рад за рад ноћу, недељом и прековремени рад

Додаци на плату за рад за рад ноћу, недељом и прековремени рад обрачунавају се у складу са чланом 108. став 1. тачка 1-3. Закона о раду и чланом 96. став 1. тачка 1-3. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Службени гласник РС" број 36/2010, 46/2013 - споразум, 74/2013 - споразум, 97/2013 - споразум и 37/2014 – споразум).

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 Сокобања наплаћује по комерцијалним ценама и тако остварује сопствене приходе. Наплата се врши на основу Ценовника здравствених услуга који је донео Управни одбор Дома здравља бр. 01-299/9-12 од 02.04.2012. године.

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014. ГОДИНУ

Дом здравља је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за Нишавски округ у Нишу, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 54-1702/2013-183 од 27.12.2013. године и Анекс I Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 54-1702/2013-183-8 од 30.12.2014. године, којим је утврђена следећа накнада:

Примарна здравствена заштита

1. Плате.....	83.105.000,00
2. Превоз.....	2.096.000,00
3. Лекове са Листе лекова.....	3.583.000,00
4. Санитетски и медицински потрошни материјал.....	3.716.000,00
5. Остали индиректни трошкови.....	23.275.000,00
5.1. Енергенти.....	11.635.000,00
5.2. Материјални и остали трошкови.....	11.640.000,00
(укључујући отпремнине и јубиларне награде)	
6. Укупно (1 до 5).....	115.775.000,00
7. Партиципација:.....	1.236.000,00
8. Укупна накнада умањена за партиципацију (6-7).....	114.539.000,00

Стоматолошка здравствена заштита

1. Плате.....	6.709.000,00
2. Превоз.....	107.000,00
3. Остале директне и индиректне трошкове.....	1.080.000,00
3.2.1. Материјални и остали трошкови.....	479.000,00
3.2.2 Остале директне и индиректне трошкове.....	601.000,00
(укључујући отпремнине и јубиларне награде)	
4. Укупно (1 до 3).....	7.896.000,00
5. Партиципација:.....	65.000,00
6. Укупна накнада умањена за партиципацију (4-5).....	7.831.000,00

За 2014. годину Дому здравља Сокобања је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за примарну здравствену заштиту у износу од 114.515.964,00 динара.

За 2014. годину Дому здравља Сокобања је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за стоматолошку здравствену заштиту у износу од 7.637.531,00 динара.

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља Сокобања обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава 840-540661-82, рачун сопствених средстава 840-540667-64, рачун за боловања 840-1972761-09 и Грант ДИЛС 840-1571761-15. Стање на рачунима Дома здравља Сокобања на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела 13

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2014. године	Стање на дан 31.12.2014. године
Рачун буџетских средстава 840-540661-82	3.202,40	765.212,08
Рачун сопствених средстава 840-540667-64	394.415,46	60.828,82
Рачун за боловања 840-1972761-09	0,00	0,00
ГРАНТ ДИЛС 840-1571761-15	0,00	1.069,50
Укупно:	397.617,86	827.110,40

По образложењу здравствене установе, средства за превоз (која су исказана као аванс по КО за 2013. годину) у износу од 2.066,99 динара налазила су се на буџетском рачуну на почетку контролисаног периода.

Стање на буџетском рачуну здравствене установе на крају контролисаног периода износи 765.212,08 динара и састоји се од неутрошених средстава за лекове у износу од 468.140,10 динара, за енергенте 2.528,04 динара, неисплаћену отпремнину у примарној 33 у износу од 194.631,10 динара и средстава за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији у износу од 99.912,84 динара.

У периоду 01.01. - 31.12.2014. године Дом здравља Сокобања је остварио приходе и примања у укупном износу од 136.111.546,00 динара, што је приказано у табели.

Табела 14

Кonto	Врста прихода	Износ
742	Приходи од продаје добара и услуга	11.308.060,30
781111	Приходи од РФЗО	122.469.035,18
781112	Приходи од партиципације примарна 33+стомат.33	920.080,47
791	Приходи из буџета	1.414.370,05
	Укупно:	136.111.546,00

У периоду 01.01. - 31.12.2014. године Дом здравља Сокобања је остварио сопствене приходе и примања у укупном износу од 12.722.430,35 динара.

IV КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01. - 31.12.2014. ГОДИНЕ – ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину, пренео Дому здравља Сокобања за контролисани период 83.083.223,43 динара за плате у примарној здравственој заштити.

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

Табела 15

Редни број	месец	Уговорена накнада за плате за 2014. годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(4-6)
1	јануар	6.925.416,67	7.495.215,86	87	7.508.485,02	-13.269,16
2	фебруар	6.925.416,67	7.126.632,24	87	7.064.750,92	61.881,32
3	март	6.925.416,67	7.019.719,00	87	7.020.747,57	-1.028,57
4	април	6.925.416,67	7.452.874,62	87	7.454.208,54	-1.333,92
5	мај	6.925.416,67	7.353.514,62	87	7.371.968,38	-18.453,76
6	јун	6.925.416,67	7.014.647,82	87	7.032.467,12	-17.819,30
7	јул	6.925.416,67	6.987.249,82	87	6.964.575,89	22.673,93
8	август	6.925.416,67	6.892.440,82	86	6.853.807,35	38.633,47
9	септембар	6.925.416,66	6.709.206,82	86	6.709.908,06	-701,24
10	октобар	6.925.416,66	6.697.443,81	85	6.690.930,50	6.513,31
11	новембар	6.925.416,66	6.198.612,00	85	6.207.849,79	-9.237,79
12	децембар	6.925.416,66	6.135.666,00	85	6.083.596,19	52.069,81
Укупно:		83.105.000,00	83.083.223,43		82.963.295,33	119.928,10

Дом здравља је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 82.963.295,33 динара, што је за 119.928,10 динара мање у односу на пренета средства РФЗО.

У наведеном периоду Дом здравља је исплатио средства уговореним радницима у примарној здравственој заштити по основу: стимулације у износу од 83.974,18 динара, послова мртвозорства у износу од 11.963,59 динара, додаток за синдикални рад у износу од 247.916,70 динара, чланарину лекарској комори здравствених радника у износу од 33.770,95 динара, што укупно износи 377.625,42 динара (Табела 16).

Табела 16

Редни број	месец	Стимулација	Мртвозорство	Додак за синдикални рад	Чланарина лекарској комори здрав. радника	Укупно
1	2	3	4	5	6	7(3+4+5+6)
1	јануар	1.523,67	582,94		5.063,04	7.169,65
2	фебруар	1.752,43			4.748,76	6.501,19
3	март	1.744,54	829,89		4.737,18	7.311,61
4	април	1.593,75	1.745,45		5.021,41	8.360,61
5	мај	31.507,72	1.580,58	13.105,73	4.981,36	51.175,39
6	јун	1.750,93	1.164,11	39.178,25	4.641,87	46.735,16
7	јул	2.822,93	1.411,32	19.587,54	4.577,33	28.399,12
8	август	23.220,30	664,16	27.877,58		51.762,04
9	септембар	1.759,62	2.077,09	27.862,48		31.699,19
10	октобар	994,31	914,52	40.993,11		42.901,94
11	новембар	4.624,11		39.660,20		44.284,31
12	децембар	10.679,87	993,53	39.651,81		51.325,21
Укупно:		83.974,18	11.963,59	247.916,70	33.770,95	377.625,42

Дом здравља је стимулације, увећану зараду по основу вршења синдикалне функције и чланарине лекарској комори финансирао из средстава сопствених прихода. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун приказан је у табели 18.

Дом здравља је за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 659.379,92 динара. У наредној

табели дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима.

Табела 17

Редни број	месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника за период I-XII 2014.
1	2	3	4
1	јануар	1	36.202,94
2	фебруар		
3	март		
4	април		
5	мај		
6	јун	1	75.038,84
7	јул	1	98.301,70
8	август	1	98.301,69
9	септембар	1	98.172,08
10	октобар	1	97.987,76
11	новембар	1	88.772,45
12	децембар	1	66.602,46
Укупно:			659.379,92

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити исплаћене са рачуна буџетских средстава и да је извршен пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун.

За исплату плата неуговореним радницима и дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 1.037.005,34 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду, извршио пренос средстава за плате, са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун, у укупном износу од 4.198.338,23 динара. С обзиром да у саставу Дома здравља послује апотека, то је приликом преноса средстава за плате вршен пренос укупно потребних средстава за плате свих радника, те није могуће издвојити пренос средстава само за плате радника у примарној здравственој заштити.

Више требована и пренета средства у износу од 119.928,10 динара утрошена су за исплате раднику који је јануара отишао у пензију чији је ЈМБГ 2201949****1, а налази се на платном списку за фебруар и март 2014. године и радника који је био на боловању дужем од 30 дана, чији је ЈМБГ 2208956****3 али се налазио и на платном списку ЗУ за XII 2014. год.

Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у табели 18.

Табела 18

Редни број	Број извода (рач. соп. прих.)	Датум	Износ
1	9	17.01.14	350.000,00
2	11	21.01.14	239.710,23
4	23	06.02.14	468.000,00
5	62	08.04.14	250.000,00
6	87	19.05.14	85.000,00
7	100	10.06.14	106.000,00
8	113	03.07.14	250.000,00
9	115	07.07.14	75.038,00
10	132	07.08.14	34.000,00
11	150	05.09.14	410.000,00
12	169	08.10.14	32.403,00
13	189	07.11.14	134.187,00
14	205	02.12.14	270.000,00
15	221	25.12.14	500.000,00
16	223	29.12.14	600.000,00
17	224	30.12.14	60.000,00
18	225	31.12.14	334.000,00
Укупно:			4.198.338,23

Накнаду лекарима по основу вршења послова мртвозорства као и плате неуговореном раднику – лекару у периоду јун – децембар 2014. године здравствена установа је исплаћивала из средстава пренетих од стране Општине Сокобања. Пренос је вршен на рачун сопствених прихода здравствене установе, а део средстава у износу од 279.187,76 динара уплаћен је на буџетски рачун здравствене установе.

Табела 19

Број извода	Датум	Износ	Намена
42	13.03.14	42.000,00	мртвозорство
107	27.06.14	63.600,00	мртвозорство
181	29.10.14	60.000,00	мртвозорство
204	10.12.14	97.987,76	неуговор.радн.
211	19.12.14	15.600,00	мртвозорство
	укупно	279.187,76	

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника у примарној ЗЗ.....	659.379,92
2. Стимулације, синдикат, мртвозорство.....	377.625,42
3. Укупно 1+2	1.037.005,34
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.....	4.198.338,23
5. Разлика 3-4.....	3.161.332,89

Више пренета средства са сопственог на буџетски рачун, по образложењу установе, коришћена су за исплату плата радника у стоматолошкој здравственој заштити и радника апотеке.

За потребе контроле Дом здравља Сокобања доставио је прерачун плата за запослене Одсека хитне медицинске помоћи – лекаре и медицинске сестре - техничаре, који нису остварили пун фонд часова редовног радног времена током контролисаног периода.

Истовремено је за запослене – лекаре чији је ЈМБГ 2112953*****7 и 0911955*****7 извршен прерачун плате за период септембар – децембар због разлике између коефицијента по коме је установа вршила исплату и припадајућег коефицијента по Уредби.

По напред наведеним основима за контролисани период поменути запосленима је на терет средстава Фонда више исплаћено 704.503,57 динара (Табела бр.20).

Табела 20

ЈМБГ	исплаћено за контролисани период	прерачун	разлика бруто I	разлика бруто II
2112953*****7	1.116.217,87	971.782,90	144.434,97	170.288,83
0911955*****7	1.376.042,60	1.208.441,97	167.600,63	197.601,14
1606977*****5	469.346,36	383.208,43	86.137,93	101.556,62
2310958*****8	353.040,28	299.637,07	53.403,21	62.962,38
0403960*****1	232.563,10	202.322,01	30.241,09	35.654,25
2406967*****6	231.877,69	202.831,86	29.045,83	34.245,03
1411963*****7	329.742,70	300.321,84	29.420,86	34.687,19
2205958*****3	240.202,53	215.538,05	24.664,48	29.079,42
0803965*****8	229.637,83	202.764,71	26.873,12	31.683,41
1702983*****2	59.446,27	53.725,07	5.721,20	6.745,29
Укупно:	4.638.117,23	4.040.573,91	597.543,32	704.503,57

За запосленог чији је ЈМБГ 2306975****6 током читавог контролисаниог периода плата је обрачунавана и исплаћивана по коефицијенту 10,20 на терет средства Фонда, иако припадајући коефицијент по Уредби износи 9,39. На основу достављених прерачуна од стране здравствене установе утврђено је да је по основу разлике у коефицијенту именованом, за контролисани период, на терет средстава Фонда више исплаћено 51.371,05 динара (Табела бр. 21).

Табела 21

ЈМБГ 2306975****6	исплаћено	прерачун	разлика брutto I	разлика брutto II
јануар	53.666,51	49.130,99	4.535,52	5.347,38
фебруар	52.125,87	48.638,18	3.487,69	4.111,99
март	46.536,96	42.098,37	4.438,59	5.233,10
април	53.509,67	49.452,07	4.057,60	4.783,91
мај	49.647,18	45.029,22	4.617,96	5.444,57
јун	45.189,28	41.599,68	3.589,60	4.232,14
јул	44.671,93	40.291,63	4.380,30	5.164,37
август	53.254,26	47.921,08	5.333,18	6.287,82
септембар	51.065,42	46.934,59	4.130,83	4.870,25
октобар	49.512,12	45.715,76	3.796,36	4.475,91
новембар	49.645,73	48.960,26	685,47	808,17
децембар	46.211,08	45.692,47	518,61	611,44
укупно:	595.036,01	551.464,30	43.571,71	51.371,05

Здравствена установа је, за потребе контроле, извршила прерачун плате за запослене који су дежурали током државних или верских празника и којима је за сате дежурства обрачуната и исплаћена плата, а истовремено и накнада за те исте сате. По том основу на терет средстава Фонда исплаћено је 22.113,47 динара (Табела бр. 22).

Табела 22

ЛБО	исплаћено за контролисани период	прерачун	разлика брutto I	разлика брutto II
0211965****3	270.915,81	269.933,68	982,13	1.157,93
0711953****0	450.807,12	449.140,27	1.666,85	1.965,22
1004961****7	264.863,92	264.038,25	825,67	973,46
0811960****0	297.570,60	295.966,39	1.604,21	1.891,36
0506958****2	209.642,79	203.170,70	6.472,09	7.630,59
2607977****7	125.787,34	125.330,35	456,99	538,79
0604977****0	199.125,10	197.831,27	1.293,83	1.525,43
1801968****6	77.710,52	77.518,06	192,46	226,91
2709977****4	66.335,79	66.111,56	224,23	264,37
1102972****0	210.913,86	208.908,24	2.005,62	2.364,63
1009963****6	311.711,03	308.678,99	3.032,04	3.574,78
УКУПНО:	2.485.383,88	2.466.627,76	18.756,12	22.113,47

У следећој табели дат је приказ немедицинских радника – возача којима су током контролисаниог периода исплаћени додаци на плату по основу пасивне и активне приправности (број сати остварене приправности – пасивне и активне и износ исплаћен по том основу). Укупно исплаћен износ за контролисани период износи 351.647,81 динара.

Табела 23

Ред. бр.	ЈМБГ возача који су били приправни	Сати пасивне приправности	Исплаћен износ на име пасивне приправности 10%	Сати активне приправности	Исплаћен износ на име активне приправности 26%	Укупно бруто I	Укупно бруто II
	Јануар 2014.	330	4.355,42	197	32.360,46	36.715,88	43.288,02
1	2306975*****6	86	1.245,17	33	6.020,23	7.265,40	8.565,91
2	0512965*****8	57	726,57	11	1.766,73	2.493,30	2.939,60
3	3112978*****3	33	420,65	35	5.621,39	6.042,04	7.123,57
4	1908967*****3	14	178,46	20	3.212,22	3.390,68	3.997,61
5	0303971*****7	64	815,80	21	3.372,83	4.188,63	4.938,39
6	0609971*****9	6	76,48	62	9.957,89	10.034,37	11.830,52
7	0510967*****4	70	892,29	15	2.409,17	3.301,46	3.892,42
	Фебруар 2014.	459	6.923,61	80	9.220,57	16.144,18	19.033,99
1	2306975*****6	98	1.631,75	9	1.888,17	3.519,92	4.149,99
2	0512965*****8	70	1.026,13	7	1.292,92	2.319,05	2.734,16
3	3112978*****3	125	1.832,36	3	554,11	2.386,47	2.813,65
4	1908967*****3	66	967,49	8	1.477,62	2.445,11	2.882,78
5	0303971*****7			34	498,40	498,40	587,61
6	0609971*****9	71	1.040,78	10	1.847,03	2.887,81	3.404,73
7	0510967*****4	29	425,10	9	1.662,32	2.087,42	2.461,07
	Март 2014.	405	5.840,03	200	10.618,74	16.458,77	19.404,89
1	2306975*****6	98	1.554,04	9	1.798,25	3.352,29	3.952,35
2	0512965*****8	81	1.130,83	10	1.759,07	2.889,90	3.407,19
3	3112978*****3	35	488,63	2	351,81	840,44	990,88
4	1908967*****3	65	907,46	8	1.407,26	2.314,72	2.729,05
5	0303971*****7			68	949,35	949,35	1.119,28
6	0609971*****9			85	1.186,67	1.186,67	1.399,08
7	0510967*****4	126	1.759,07	18	3.166,33	4.925,40	5.807,05
	Април 2014.	460	6.356,35	103	17.643,86	24.000,21	28.296,25
1	2306975*****6	110	1.672,18	12	2.298,48	3.970,66	4.681,41
2	0512965*****8	44	588,87	23	3.878,50	4.467,37	5.267,03
3	3112978*****3	51	682,55	16	2.698,09	3.380,64	3.985,77
4	1908967*****3	51	682,55	7	1.180,41	1.852,96	2.196,43
5	0303971*****7	115	1.539,08	13	2.192,20	3.731,28	4.399,18
6	0609971*****9	44	588,87	23	3.878,50	4.467,37	5.267,03
7	0510967*****4	45	602,25	9	1.517,68	2.119,93	2.499,40
	Мај 2014.	486	6.624,57	82	14.219,19	20.843,76	24.574,79
1	2306975*****6	48	733,32	14	2.694,97	3.428,29	4.041,95
2	0512965*****8	110	1.479,54	13	2.203,16	3.682,70	4.341,90
3	3112978*****3	34	457,31	10	1.694,74	2.152,05	2.537,27
4	1908967*****3	110	1.479,54	9	1.525,26	3.004,80	3.542,66
5	0303971*****7	85	1.143,28			1.143,28	1.347,93
6	0609971*****9	75	1.008,77	18	3.050,53	4.059,30	4.785,91
7	0510967*****4	24	322,81	18	3.050,53	3.373,34	3.977,17
	Јун 2014.	410	5.777,22	104	18.536,92	24.314,14	28.666,37
1	2306975*****6			3	604,99	604,99	713,28
2	0512965*****8	59	831,36	26	4.616,14	5.447,50	6.422,60
3	3112978*****3	75	1.056,81	10	1.775,43	2.832,24	3.339,21
4	1908967*****3	62	873,63	24	4.261,05	5.134,68	6.053,79
5	0303971*****7	94	1.324,53	25	4.438,60	5.763,13	6.794,73
6	0609971*****9	64	901,81	4	710,18	1.611,99	1.900,54
7	0510967*****4	56	789,08	12	2.130,53	2.919,61	3.442,22

	Юл 2014.	482	6.189,62	119	19.364,53	25.554,15	30.128,34
1	2306975*****6			5	918,93	918,93	1.083,42
2	0512965*****8	68	873,22	2	323,61	1.196,83	1.411,06
3	3112978*****3	86	1.104,37	39	6.310,33	7.414,70	8.741,93
4	1908967*****3	98	1.258,47	11	1.779,84	3.038,31	3.582,17
5	0303971*****7	64	821,86	22	3.559,68	4.381,54	5.165,84
6	0609971*****9	102	1.309,84	28	4.530,50	5.840,34	6.885,76
7	0510967*****4	64	821,86	12	1.941,64	2.763,50	3.258,17
	Август 2014.	455	6.473,89	165	29.866,18	36.340,07	42.844,94
1	2306975*****6	39	623,04	26	5.233,52	5.856,56	6.904,88
2	0512965*****8	103	1.448,64	40	7.098,54	9.537,18	10.065,34
3	3112978*****3	82	1.153,30	17	3.012,62	4.165,92	4.911,62
4	1908967*****3	70	984,52	33	5.848,05	6.832,57	8.055,60
5	0303971*****7	17	239,10			239,10	281,90
6	0609971*****9	26	365,67	17	3.012,62	3.378,29	3.983,00
7	0510967*****4	118	1.659,62	32	5.670,83	7.330,45	8.642,60
	Сентябрь 2014.	482	6.696,34	120	20.761,84	27.458,18	32.373,19
1	2306975*****6	123	1.875,94	20	3.843,39	5.719,33	6.743,09
2	0512965*****8	34	456,53	17	2.876,14	3.332,67	3.929,22
3	3112978*****3	71	953,34	31	5.244,72	6.198,06	7.307,51
4	1908967*****3	68	913,06	9	1.522,66	2.435,72	2.871,71
5	0303971*****7	62	832,49	26	4.398,79	5.231,28	6.167,68
6	0609971*****9	103	1.383,01	10	1.691,85	3.074,86	3.625,26
7	0510967*****4	21	281,97	7	1.184,29	1.466,26	1.728,72
	Октябрь 2014.	426	5.632,31	112	18.446,49	24.077,80	28.387,73
1	2306975*****6	90	1.313,87	14	2.575,20	3.889,07	4.585,21
2	0512965*****8	47	604,07	33	5.344,08	5.948,15	7.012,87
3	3112978*****3	44	565,51	17	2.753,01	3.318,52	3.912,54
4	1908967*****3	34	436,98			436,98	515,20
5	0303971*****7	34	436,98			436,98	515,20
6	0609971*****9	87	1.118,17	26	4.210,48	5.328,65	6.262,48
7	0510967*****4	90	1.156,73	22	3.562,72	4.719,45	5.564,23
	Ноябрь 2014.	452	6.769,00	84	15.804,26	22.573,26	26.613,87
1	2306975*****6	104	1.625,00	15	2.953,13	4.578,13	5.397,62
2	0512965*****8	62	916,46	6	1.117,49	2.033,95	2.398,03
3	3112978*****3	77	1.138,18	10	1.862,49	3.000,67	3.537,79
4	1908967*****3					,00	,00
5	0303971*****7	61	901,68	13	2.421,23	3.322,91	3.917,71
6	0609971*****9	40	591,27	21	3.911,21	4.502,48	5.308,42
7	0510967*****4	108	1.596,41	19	3.538,71	5.135,12	6.054,31
	Декабрь 2014.	493	6.408,62	106	17.370,36	23.778,98	28.036,42
1	2306975*****6	98	1.331,54	22	3.766,36	5.097,90	6.010,42
2	0512965*****8	66	848,33	13	2.105,38	2.953,71	3.482,42
3	3112978*****3	92	1.182,51	26	4.210,76	5.393,27	6.358,67
4	1908967*****3					,00	,00
5	0303971*****7	85	1.092,53			1.092,53	1.288,09
6	0609971*****9	91	1.169,66	20	3.239,05	4.408,71	5.197,87
7	0510967*****4	61	784,05	25	4.048,81	4.832,86	5.697,94
	УКУПНО	5.340,00	74.046,98	1.472,00	224.212,40	298.259,38	351.647,81

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

На основу члана 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца и члана 118. става 1. тачка 1. Закона о раду.

Здравствена установа накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује у готовини и набавља месечне претплатне карте превозника „Нишекспрес“.

Исплата трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у периоду јануар – децембар 2014. године вршена је на крају месеца на основу присутности на послу за раднике који живе ван територије града, док се за остале раднике – са територије града трошкови превоза исплаћују сваког месеца у одређеном износу линеарно (од 500,00 до 800,00 динара, изузев марта месеца када је запосленима исплаћено по 1.400,00 динара), а у зависности од расположивих средстава тј. одређених средстава за ову намену.

Постоји Одлука о накнади трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада коју је донео Управни одбор Дома здравља дана 16.04.2010. године и којом је у члану 4. став 1. прецизирано да запослени који има пребивалиште у месту где не постоји организован јавни превоз (Сокобања) има право на накнаду трошкова превоза до висине месечне претплатне карте а највише до висине одређених средстава за ту намену.

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 2.086.600,00 динара. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 2.053.593,99 динара, што је за 33.006,01 динара мање у односу на пренета средства РФЗО.

Табела 24

Редни број	месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период I-XII 2014. године (са авансом 32.318,00)	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1	јануар	85	169.000,00	169.000,00	152.846,54	16.153,46
2	фебруар	87	169.000,00	169.000,00	145.214,13	23.785,87
3	март	87	174.000,00	169.000,00	220.922,98	-51.922,98
4	април	87	173.000,00	178.000,00	180.752,08	-2.752,08
5	мај	86	175.000,00	175.000,00	166.486,44	8.513,56
6	јун	87	172.600,00	172.600,00	169.751,34	2.848,66
7	јул	87	184.000,00	184.000,00	188.853,56	-4.853,56
8	август	86	173.000,00	173.000,00	169.974,82	3.025,18
9	септембар	86	174.000,00	174.000,00	174.643,52	-643,52
10	октобар	85	174.000,00	174.000,00	166.887,38	7.112,62
11	новембар	85	174.000,00	174.000,00	156.841,45	17.158,55
12	децембар	82	175.000,00	175.000,00	160.419,75	14.580,25
Укупно:			2.086.600,00	2.086.600,00	2.053.593,99	33.006,01

Мање исплаћена средства у износу од 33.006,01 динара здравствена установа није имала на рачуну буџетских средстава дана 31.12.2014. године.

У контролисаном периоду Дом здравља је извршио исплату средстава за превоз неуговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 22.158,11 динара. Преглед се даје у табели:

Табела 25

Редни број	месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за неугворене раднике
1	2	3	4
1	јануар		
2	фебруар		
3	март		
4	април		
5	мај		
6	јун	1	800,00
7	јул	1	600,00
8	август	1	3.030,86
9	септембар	2	7.036,12
10	октобар	2	3.350,63
11	новембар	2	3.889,87
12	децембар	2	3.450,63
Укупно:			22.158,11

Од укупно дозначених средстава здравственог осигурања за превоз уговорених радника у износу од 2.086.600,00 дин., установа је наменски искористила 2.053.593,99 дин. Разлика од 33.006,01 динара представља више требована средства од потребних средстава за превоз уговорених радника за период 01.01.-31.12.2014. године. Део ових средстава утрошен је за исплату трошкова превоза неугворених радника у износу од 22.158,11 динара, а део у износу од 9.387,48 динара за превоз радника у стоматологији.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова у износу од 3.583.000,00 динара.

РФЗО – Филијала за Нишавски округ је пренела Дому здравља средства за лекове са Листе лекова у износу од 3.583.000,000 динара по Уговору за 2014. годину.

За потребе контроле здравствена установа је сачинила преглед добављача према којима је извршено плаћање из средстава РФЗО, с обзиром да се од појединих добављача набављају и лекови за потребе апотеке и санитарски материјал.

Стање обавеза према добављачима за лекове се даје у наредној табели.

Табела 26

Редни број	Добављач	Почетно стање – стање обавеза на дан 01.01.2014. године	Створена обавезе у периоду јануар-децембар 2014. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду јануар-децембар 2014. године		Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	Inofarm		18.672,50	18.672,50	18.672,50		0,00
2	Medikunion		539,99	539,99	539,99		0,00
3	Farma logist	506.646,42	1.706.572,62	2.215.219,04	2.212.668,37		2.550,67
4	Glosarij	54.013,57		54.013,57	54.013,57		0,00
5	Vega		122.219,40	122.219,40	122.219,40		0,00
6	Апотека Adonis		350,74	350,74	350,74		0,00
7	Phoenix pharma	33.298,56	673.096,82	706.395,38	706.395,38		0,00
Укупно:		595.958,55	2.521.452,07	3.117.410,62	3.114.859,95	0,00	2.550,67

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 3.117.410,62 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 595.958,55 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014. године износе 2.521.452,07 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 2.550,67 динара.

На конту 4*** - Лекови у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 3.114.859,95 динара.

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО.....	3.583.000,00
2. Утрошена средства РФЗО.....	3.114.859,95
3. Разлика	468.140,05

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова, Дом здравља је утрошио 3.114.859,95 динара из пренетих средстава РФЗО, док су се неутрошена средства у износу од 468.140,05 динара налазила на буџетском рачуну здравствене установе на дан 31.12.2014. године.

Здравствена установа је закључила уговоре са добављачима за лекове по спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа. РФЗО је закључио Оквирне споразуме са изабраним понуђачима на основу којих је ДЗ Сокобања закључио купопродајне уговоре са добављачима. Методом случајног узорка извршен је увид у закључене уговоре са добављачима: „Farmalogist“ доо уговор бр. 01-79/1-14 од 27.01.2014. године, „Phoenix pharma“ доо уговор бр. 01-80/1-14 од 27.01.2014. године, „Vega“ доо уговор бр.01-82/1-14 од 27.01.2014. године, „Medikunion“ доо уговор бр. 01-83/1-14 од 27.01.2014.године, „Farmalogist“ доо уговор бр. 01-200/1-14 од 25.02.2014. године, „Vega“ доо уговор бр.01-203/1-14 од 25.02.2014. године, „Farmalogist“ доо уговор бр. 01-283/1-14 од 25.03.2014.године, „Phoenix pharma“ доо уговор бр. 01-455/1-14 од 15.05.2014.године, „Vega“ доо уговор бр.01-456/1-14 од 15.05.2014. године.

Установа је на дан 31.12.2013. године на залихама имала лекове у укупној вредности од 336.790,62 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекове у вредности од 2.942.273,77 динара. Укупна требовања из магацина износе 3.095.863,59 динара, док је на дан 31.12.2014. године вредност залиха износила 183.200,80 динара.

Табела 27

Намена	Стање залиха на дан 31.12.2013.године	Извршена набавка у периоду јануар-децембар 2014. године	Укупна требовања у периоду јануар-децембар 2014.	Стање залиха на дан 31.12.2014. године
1	2	3	4	5(2+3-4)
Лекови у ЗУ	336.790,62	2.942.273,77	3.095.863,59	183.200,80

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао 3.547.666,58 динара за лекове у ЗУ, што је за 451.802,99 динара више од прокњижених требовања (утрошака) у контролисаном периоду.

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

У поступку контроле, методом случајног узорка, извршен је увид у фактуре добављача: „Farmalogist“ рн. 208522/14 од 06.05.2014. године, „Farmalogist“ рн. 361648/14 од 25.07.2014. године, „Phoenix pharma“ рн. 939878 од 12.06.2014. године, „Phoenix pharma“ рн. 939849 од 12.06.2014. године, „Phoenix pharma“ рн. 920819 од 13.05.2014. године, „Phoenix

pharma" рн. 920977 од 13.05.2014. године, "Vega" d.o.o. рн. 129001 од 13.06.2014. године, „Farmalogist" рн. 386218/14 од 08.08.2014. године, „Farmalogist" рн. 386219/14 од 08.08.2014. године, „Farmalogist" рн. 33723/14 од 24.01.2014. године, „Farmalogist" рн. 42970/14 од 30.01.2014. године, „Farmalogist" рн. 44957/14 од 31.01.2014. године, „Farmalogist" рн. 54366/14 од 06.02.2014. године, „Farmalogist" рн. 63376/14 од 12.02.2014. године, „Farmalogist" рн. 153108/14 од 02.04.2014. године, „Farmalogist" рн. 153114/NK/14 од 02.04.2014. године, „Phoenix pharma" рн. 911274 од 24.04.2014. године, „Phoenix pharma" рн. 911240 од 24.04.2014. године, „Phoenix pharma" рн. 911273 од 24.04.2014. године, „Farmalogist" рн. 240840/NK/14 од 22.05.2014. године, „Farmalogist" рн. 240838/14 од 22.05.2014. године и „Farmalogist" рн. 240839/14 од 22.05.2014. године. Том приликом утврђено је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

У поступку контроле на узорку од 40% лекова који су набављени у поступку ЦЈН утврђено је да контролисани лекови нису фактурисани према ценама из уговора (набавним ценама) већ по ценама из Листе лекова, што је увећало укупну фактурисану вредност лекова, а што је у супротности са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години. У наредној табели дат је преглед лекова, за које је методом случајног узорка, утврђено да су фактурисани у супротности са Упутством за фактурисање.

Табела 28

Шифра лека	Назив лека	Фактурисана количина	Цена по којој је установа фактурисала	Укупно фактурисана вредност (3*4)	Цене из уговора	Фактурисана вредност по ценама из уговора	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(3*6)	8(5-7)
0071123	Bensedin 10mg/2ml	2.392	30,97	74.080,24	28,14	67.310,88	6.769,36
		1.041	30,96	32.229,36	28,14	29.293,74	2.935,62
0128620	Ranitidin 5 po 50mg/2ml	187	42,48	7.943,76	31,03	5.802,61	2.141,15
0062300	Fraxiparin inj. 10X2850ij/0,3ml	832	197,33	164.178,56	172,41	143.445,12	20.733,44
0062302	Fraxiparin inj. 10X5700ij/0,6ml	970	296,30	287.411,00	258,97	251.200,90	36.210,10
0062400	Fraxiparin inj. 10X3800ij/0,4ml	788	203,90	160.673,20	185,10	145.858,80	14.814,40
0176042,0176185	Voda za injekcije 50x5ml	840	33,00	27.720,00	30,61	25.712,40	2.007,60
0162192, 0162440	Diklofenak inj. 5x75mg/3ml	7.179	24,77	177.823,83	12,63	90.670,77	87.153,06
0400430,0400156	Manitol 20% 250ml	239.537	0,66	158.094,42	0,62	148.512,94	9.581,48
0047218	Lemod solu amp. 1 po 500mg	2	692,56	1.385,12	643,57	1.287,14	97,98
0047218	Lemod solu amp. 15 po 40mg	1.699	104,60	177.715,40	97,04	164.870,96	12.844,44
0175400	Ringerov rastvor inf. 500 ml	57.041	0,21	11.978,61	0,17	9.696,97	2.281,64
		491.022	0,18	88.383,96	0,17	83.473,74	4.910,22
0024422,0024553, 0024582	Gentamicin inj.10x120mg/2ml	6.938	76,00	527.288,00	24,18	167.760,84	359.527,16
0024552, 0024421,0024580	Gentamicin inj.10x80mg/2ml	850	50,66	43.061,00	18,17	15.444,50	27.616,50
0024420	Gentamicin inj.10x40mg/2ml	46	44,64	2.053,44	42,86	1.971,56	81,88
0024423	Gentamicin inj.10x20mg/2ml	7	36,10	252,70	34,66	242,62	10,08
0124302	Klometol inj. 10Mg/2ml	850	18,69	15.886,50	16,90	14.365,00	1.521,50
	Укупно:	812.221	1.884,01	1.958.159,10	1.625,37	1.366.921,49	591.237,61

За контролисане лекове за које су утврђене неправилности у фактурисању установа је укупно фактурисала 1.958.159,10 динара (фактурисана количина лека умањена је за залихе лекова на дан 31.12.2013. године по пописној листи и све набавке лекова до почетка испоруке по ценама из ЈН). Вредност ових лекова по ценама из уговора износи 1.366.921,49 динара. Оспорава се 591.237,61 динара, који представљају разлику између фактурисане вредности лекова по неправилним ценама и вредности лекова по набавним ценама.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 3.716.000,00 динара.

РФЗО – Филијала за Нишавски округ је пренела Дому здравља средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 3.716.000,00 динара по Уговору за 2014. годину.

За потребе контроле здравствена установа је сачинила преглед створених и измираних обавеза по добављачима које се односе на санитарски и медицински потрошни материјал (с обзиром да се од појединих добављача осим санитарског материјала, набављају лекови са Листе Б за потребе здравствене установе и лекови који се у апотеци издају на рецепт).

Стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал приказано је у наредној табели.

Табела 29

Редни број	Добављач	Почетно стање – стање обавеза на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду јануар-децембар 2014. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду јануар-децембар 2014. године		Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	Ecotrade		454.396,21	454.396,21	294.821,91		159.574,30
2	Grosis	163.654,00	1.339.766,97	1.503.420,97	1.236.010,43	66.000,00	201.410,54
3	Meser	673,70	5.064,63	5.738,33	5.442,53		295,80
4	Junikom	12.241,80	609.604,50	621.846,30	601.660,50		20.185,80
5	Skor	253.777,80	1.154.014,20	1.407.792,00	1.099.984,20	60.750,00	247.057,80
6	Vikor		270.933,36	270.933,36	209.820,76		61.112,60
7	Superlab	29.520,00	182.656,10	212.176,10	201.097,01		11.079,09
8	Promedia		30.049,20	30.049,20	18.204,00		11.845,20
9	Neomedika		24.744,00	24.744,00	24.744,00		0,00
10	Farmalogist	240.188,81	98.308,47	338.497,28	338.497,28		0,00
11	DeltaNaisa		25.343,00	25.343,00	25.343,00		0,00
Укупно:		700.056,11	4.194.880,64	4.894.936,75	4.055.625,62	126.750,00	712.561,13

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 4.894.936,75 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 700.056,11 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014. године износе 4.194.880,64 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 712.561,13 динара.

На конту 4***- санитарски и медицински потрошни материјал прокњижени су трошкови у износу од 4.072.124,98 динара.

Разлика између трошкова прокњижених на класи 4**** и измираних обавеза из средстава РФЗО, по образложењу ЗУ, резултат је књижења обавеза и плаћања према добављачу „Фармалогист“ с обзиром да се од поменутог добављача набављају лекови за потребе ЗУ, лекови који се издају на лекарски рецепт и санитарски и медицински потрошни материјал.

За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, Дом здравља је утрошио 4.055.625,62 динара из средстава РФЗО, од тога 3.716.000,00 динара из пренетих средстава и 339.625,62 динара из средстава партиципације, а износ од 126.750,00 динара плаћен је са рачуна сопствених прихода.

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО.....	3.716.000,00
2. Утрошена средства РФЗО.....	4.055.625,62
3. Разлика (1-2).....	339.625,62

Установа је на дан 31.12.2013. године на залихама имала санитарски и медицински потрошни материјал у укупној вредности од 196.461,10 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 3.962.656,01 динара. Укупна требовања из магацина износе 3.991.686,27 динара, док је на дан 31.12.2014. године вредност залиха износила 167.430,84 динара.

Табела 30

Залихе санитарског и медицинског потрошног материјала у ЗУ	Стање залиха на дан 31.12.2013.год.	Извршена набавка у периоду јануар-децембар 2014. године	Укупна требовања у периоду јануар-децембар 2014.	Стање залиха на дан 31.12.2014. године
1	2	3	4	5(2+3-4)
Лабораторијски материјал		2.353.901,11	2.348.207,11	5.694,00
Остали санитарски и медицински потрошни материјал	196.461,10	1.608.754,90	1.643.479,16	161.736,84
Укупно:	196.461,10	3.962.656,01	3.991.686,27	167.430,84

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у следеће фактуре добављача: „Ecotrade“ рачун бр. 40575/02 од 23.09.2014. године, „Ecotrade“ рачун бр. 40576/02 од 23.09.2014. године, „Superlab“ рачун бр. F14-90157 од 10.07.2014. године, „Grosis“ рачун бр. 3199 од 22.07.2014. године, „Grosis“ рачун бр. 2898 од 04.07.2014. године, „Yunicom“ рачун бр. FA-5962/14 од 23.06.2014. године, „Neomedica“ рачун бр. VPR02089 од 05.06.2014. године, „Vikor“ рачун бр. R14-03360 од 12.05.2014. године, „Grosis“ рачун бр. 1912 од 08.05.2014. године, „Grosis“ рачун бр. 1884 од 07.05.2014. године.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 11.635.000,00 динара.

РФЗО – Филијала за Нишавски округ је пренела Дому здравља средства за енергенте у износу од 11.635.000,00 динара по Уговору за 2014. годину.

Набавку енергената у контролисаном периоду здравствена установа је вршила од следећих добављача: „ЕПС снабдевање“, „NIS Gasprom нефт“, „Gas oil“, приватно лице – дрва.

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

Табела 31

Редни број	Добављач	Почетно стање – стање обавеза на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду јануар-децембар 2014. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду јануар-децембар 2014. године		Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	ЕПС снабдевање	229.412,53	1.611.493,92	1.840.906,45	1.624.352,88		216.553,57
2	NIS Gasprom нефт	-120.420,78	10.065.643,80	9.971.619,08	9.971.619,08		0,00
3	Gas oil		11.250,32	11.250,32	5.000,00		6.250,32
4	Приватно лице – дрва		31.500,00	31.500,00	31.500,00		0,00
	Укупно:	108.991,75	11.677.137,72	11.812.525,53	11.632.471,96	0,00	216.553,57

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 11.812.525,53 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 108.991,75 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014. године износе 11.677.137,72 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 216.553,57 динара.

На конту 4***- енергенти прокњижени су трошкови у износу од 11.677.187,26 динара. Разлика између трошкова на конту 4**** и измираних обавеза на конту 252*** настала је због књижења плаћених материјалних трошкова на трошкове енергената у износу од 44.948,60 динара (извод 154 од 16.09.2014.године) а 233,30 динара односи се на разлику у прокњиженом износу (46.201,00 динара) и плаћеном износу – извод бр.88 од 29.05.2014. год.

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, Дом здравља је утрошио 11.632.471,96 динара из пренетих средстава РФЗО.

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО.....	11.635.000,00
2. Утрошена средства РФЗО.....	11.632.471,96
3. Разлика	2.528,04

Неутрошена средства у износу од 2.528,04 динара налазила су се на буџетском рачуну здравствене установе дана 31.12.2014. године.

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за енергенте у износу од 11.632.471,96 динара.

Возни парк Дома здравља Сокобања чини 5 санитарских и 8 путничких возила. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01.-31.12.2014. године 13 возила је прешло 227.224 км и утрошено је 25.104 л горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 11,05 литара.

Табела 32

Редни број	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Просечна потрошња на 100 км
1	ZA-009-VI dukato	17.753	2.432,57	13,70
2	ZA-009-ŽC citroen	31.890	3.914,96	12,28
3	ZA-015-SI citroen	48.443	5.819,77	12,01
4	ZA-001-ZU pežo	54.275	6.413,94	11,82
5	ZA-015-XK florida	1.744	184,92	10,60
6	ZA-015-ĐL lada niva	3.675	137,44	13,00
	plin		651,25	
7	ZA-002-UL 101	5.491	104,52	5,00
	plin		239,70	
8	ZA-002-ŽZ 101	12.406	98,73	7,00
	plin		1.363,78	
9	ZA-015-MS 101	22.966	1.372,80	5,98
10	ZA-015-BW punto	10.138	607,84	6,00
11	ZA-030-CG punto	1.892	168,14	8,89
12	ZA-031-CS opel	16.055	1.544,79	9,62
13	ZA-18-XC florida	496	48,60	9,80
	Укупно	227.224	25.104	11,05

За коришћење моторног возила издаје се путни налог на месечном нивоу. По обављеној вожњи возач попуњава извод из путног налога са подацима о завршној километражи, релацији вожње, време задржавања и исти се предаје шефу возног парка. Шеф возног парка на крају месеца израђује спецификацију путних налога за свако моторно возило где уписује укупан број пређених километара, укупну потрошњу горива, као и просечну потрошњу на 100 км.

Методом случајног узорка извршена је контрола путних налога и утврђено да су исти правилно евидентирани у спецификацији пређене километраже и слаже се податак о почетној и завршној километражи као и пређена километража за сваког возача.

На крају месеца купује се гориво при чему возач задржава један фискални исечак, прилаже га уз налог и предаје шефу возног парка.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 11.640.000,00 динара.

РФЗО – Филијала за Нишавски округ је пренела Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у износу од 4.685.086,56 динара по Уговору за 2014. годину. Пренета средства у примарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 1.028.044,23 динара, отпремнине 998.631,10 динара и за професионалну рехабилитацију инвалида 4.007.955,00 динара.

Дом здравља Сокобања је у периоду 01.01.-31.12.2014. године имао укупне расходе за материјалне и остале трошкове (класа 4) у износу од 11.031.415,80 динара.

Табела 33

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови
421111	Трошкови платног промета	467.095,37
421311	Услуге водовода и канализације	1.663.453,90
421323	Услуга заштите имовине	129.300,00
421411	Телефон телекс и телефакс	1.189.742,92
421421	Пошта	39.618,00
421512	Осигурање возила	19.241,80
421519	Осигурање остале дугорочне имовине	317.520,35
42152	Осигурање запослених	224.927,87
422311	Трошкови дневница	482.660,00
42322	Услуге одржавања рачунара	470.713,33
42331	Услуге образовања и усавршавања запослених	76.615,00
42339	Остале услуге образовања и усавршавања	60.898,27
42344	Услуге информисања	18.972,00
42359	Остале стручне услуге	554.350,04
4237	Репрезентација	58.487,00
424912	Остале специјализоване услуге-акредитација	399.000,00
425113	Молерски радови	363.855,47
425114	Радови на крову	48.825,00
425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	1.242.898,68
425211	Механичке поправке	364.623,92
425213	Лимарски радови на возилима	110.000,00
425214	Трошкови техничког материјала	377.136,00
425252	Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме	401.518,80
425291	Текуће поправке и одржавање ауто делови	363.350,23
426111	Канцеларијски материјал	1.107.529,28
426311	Стручна литература за редовне потребе запослених	37.750,00
426811	Хемијска сред за чишћење	274.307,80
482131	Регистрација возила	103.790,00
48236	Судске таксе	73.234,77
4***	Укупно ОМТ:	11.031.415,80

Како здравствена установа не књижи трошкове по расходима финансирања, а имајући у виду чињеницу да у саставу Дома здравља послује апотека, то је за потребе контроле здравствена установа сачинила преглед обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове које су финансиране из пренетих средстава за ту намену.

У поступку контроле извршен је увид у картице појединих добављача (чије се услуге могу финансирати из средстава РФЗО) и том приликом утврђено да је здравствена установа са буџетског рачуна исплатила износ од 5.265.541,41 динара, а део обавеза у износу од 1.092.535,58 динара измирила са рачуна сопствених прихода здравствене установе.

Табела 34

Редни број	Добављач	Почетно стање – стање обавеза на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду јануар- децембар 2014. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду јануар- децембар 2014. године		Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	Agencija DS Bezbednost	-35.000,00	152.000,00	117.000,00	117.000,00		,00
2	Auto "Power"		2.160,00	2.160,00	2.160,00		,00
3	Auto servis GM		9.100,00	9.100,00	5.500,00	3.600,00	,00
4	Biros	2.100,00	25.500,00	27.600,00	19.600,00		8.000,00
5	TP Bos print	133.342,80	441.096,00	574.438,80	547.346,00		27.092,80
6	Gradsko građevinsko zemljište		184.900,00	184.900,00			184.900,00
7	Dob.vatrogasno društvo Aleksinac		26.300,00	26.300,00	26.300,00		,00
8	Elektr."Point"	10.180,00	38.345,00	48.525,00	38.345,00		10.180,00
9	Uzor	8.218,40	38.759,00	46.977,40	1.789,00	44.580,00	608,40
10	Urban trend		7.840,00	7.840,00	3.920,00	3.920,00	,00
11	JKP Napredak	349.357,93	1.353.136,14	1.702.494,07	1.602.253,90		100.240,17
12	JP PTT		39.618,00	39.618,00	39.618,00		,00
13	Paragraf	8.100,00	35.355,00	43.465,00	35.215,00		8.250,00
14	Politika oglasi		18.972,00	18.972,00	18.972,00		,00
15	Komp. Dunav osiguranje	649.537,87	439.727,89	1.089.265,76	239.329,37	114.088,85	735.847,54
16	Loopia		4.257,00	4.257,00	4.257,00		,00
17	Mix trade	2.100,00	70.925,00	73.025,00	2.100,00	68.825,00	2.100,00
18	MB komerc	48.600,00	253.678,00	302.278,00	45.820,00	233.018,00	23.440,00
19	Mahagoni	4.250,00	8.927,00	13.177,00	10.492,00		2.685,00
20	Merk	68.020,00	285.600,00	353.620,00	308.400,00		45.220,00
21	Mini plast	10.860,00	41.820,00	52.680,00	52.680,00		,00
22	Službeni glasnik	32.500,00	36.147,22	68.647,22	36.147,22		32.500,00
23	Srpsko lekarsko društvo		16.500,00	16.500,00	16.600,00		-100,00
24	Team VG centar	36.492,00	24.732,00	61.224,00	24.732,00		36.492,00
25	Telekom	90.892,20	241.660,63	332.552,83	306.139,26		26.414,57
26	Sokoelektra	15.926,00		15.926,00	3.264,00		12.662,00
27	IZJZ Vinča		26.400,00	26.400,00	26.400,00		,00
28	Institut Dr D.Karajouć	19.800,00	7.200,00	27.000,00	16.200,00		10.800,00
29	ZIN Topčider	96.480,00	148.513,20	244.993,20	244.993,20		,00
30	Natali drogerija	74.503,52		74.503,52	74.503,52		,00
31	Stefkom		543.549,81	543.549,81	137.109,50	405.493,31	947,00
32	Milica		12.600,00	12.600,00	3.750,00		8.850,00
33	IZJZ Niš		30.790,89	30.790,89	30.790,89		,00
34	Gera elektro		15.730,00	15.730,00	15.730,00		,00
35	Malned doo		2.714,00	2.714,00	2.714,00		,00
36	Staklorezačka radnja Ilić Dejan		9.615,75	9.615,75	7.879,75	1.736,00	,00
37	Servis monitor		4.440,00	4.440,00	4.440,00		,00
38	Lukoil		44.948,60	44.948,60	44.948,60		,00
39	Poslovni biro		11.250,00	11.250,00	11.250,00		,00
40	Jugofeniks		2.376,00	2.376,00	2.376,00		,00
41	ZUM Dejan M.		1.475,00	1.475,00	1.475,00		,00
42	Simeks	7.797,00		7.797,00	7.797,00		,00
43	ZZZ radika		4.000,00	4.000,00	4.000,00		,00
44	Promedia sistem Kikinda		30.049,20	30.049,20	18.204,00		11.845,20
45	Onon Telekom	16.286,64	60.917,65	77.204,29	77.532,26		-327,99
46	PR Musichman		3.794,40	3.794,40	3.794,40		,00
47	Papirdol		18.924,00	18.924,00	31.152,00		-12.228,00
48	Elektronski fakultet Niš	39.045,56	126.898,07	165.943,63	97.613,90	68.329,73	,00
49	Delta Naissa		29.808,00	29.808,00	29.808,00		,00
50	ZZZ Timok				11.550,00		-11.550,00
	Укупно:	1.689.389,92	4.933.060,45	6.622.450,37	4.413.990,79	943.590,89	1.264.868,69
	Registracija vozila				103.790,00		
	Troškovi platnog prometa				349.792,00	68.853,31	
	Dnevnice				397.968,62	80.091,38	
	Укупно:	1.689.389,92	4.933.060,45	6.622.450,37	5.265.541,41	1.092.535,58	1.264.868,69

Методом случајног узорка извршен је увид у следеће рачуне: „Delta naissa“ рачун бр. 2404033-14 од 03.04.2014. године, „Delta naissa“ рачун бр. 2410148-14 од 21.10.2014. године, „Мерс“ рачун бр. 00119 од 07.11.2014. године, „Мерс“ рачун 01212 од 02.12.2014. године, „Стефком“ рачун бр. 100786 од 29.12.2014. године, „Натали дрогерија“ рачун бр. 10/3850 од 05.12.2014. године и „Натали дрогерија“ рачун бр. 10/3344 од 28.10.2014. године.

Расходи за материјалне и остале трошкове, отпремнине, јубиларне награде и професионалну рехабилитацију инвалида приказани су у наредној табели:

Табела 35

Намена	Пренета сред.	Утрошено из сред. Фонда	Разлика
МАТЕРИЈАЛНИ И ОСТАЛИ ТРОШКОВИ	4.685.086,56	5.265.541,41	-580.454,85
ОТПРЕМНИНЕ	998.631,10	804.069,48	194.561,62
ЈУБИЛАРНЕ	1.028.044,23	1.028.044,23	,00
ПРОФЕС.РЕХАБ.ИНВАЛИДА	4.007.955,00	4.007.955,00	,00
Укупно:	10.719.716,89	11.105.610,12	-385.893,23

1. Пренета средства РФЗО за примарну 33.....	4.685.086,56
2. Пренета средства РФЗО за јубил.нагр.у прим.33.....	1.028.044,23
3. Пренета средства РФЗО за отпремнине у прим.33.....	998.631,10
4. Пренета средства РФЗО за инвалиде у прим.33.....	4.007.955,00
5. Укупно расположива средства РФЗО.....	10.719.716,89
6. Утрошена средства РФЗО.....	11.105.610,12
7. Разлика.....	385.893,23

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за материјалне и остале трошкове у износу од 4.685.086,56 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила 580.454,85 динара наплаћене партиципације (по образложењу установе) док су се неутрошена средства за отпремнине, у износу од 194.561,62 динара, налазила на буџетском рачуну здравствене установе на дан 31.12.2014. године.

Трошкови отпремнина приказани на класи 4**** износе 4.492.771,50 динара. Део ових трошкова односи се на отпремнине исплаћене неугвореним радницима у стоматологији и радницима апотеке која послује у саставу Дома здравља. Контролом је утврђено да исте нису исплаћиване из средстава Фонда.

РЕКАПИТУЛАЦИЈА

Табела 36

намена	пренета сред. 01.01.-31.12.2014.	аванс по КО за 2013.	укупне пренета средства	измирене обавезе до 31.12.2014. из сред. РФЗО	разлика
1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
плате	83.083.223,43		83.083.223,43	82.963.295,33	119.928,10
превоз	2.054.282,00	32.318,00	2.086.600,00	2.053.593,99	33.006,01
лекови са Листе лекова	3.583.000,05		3.583.000,05	3.114.859,95	468.140,10
санитетски и медиц.погрш.матер.	3.716.000,00		3.716.000,00	4.055.625,62	-339.625,62
енергенти	11.635.000,00		11.635.000,00	11.632.471,96	2.528,04
материјални и остали трошкови	4.685.086,56		4.685.086,56	5.265.541,41	-580.454,85
отпремнине	998.631,10		998.631,10	804.000,00	194.631,10
јубиларне награде	1.028.044,23		1.028.044,23	1.028.044,23	,00
по Закону о проф.рех.инавал.	4.007.955,00		4.007.955,00	4.007.955,00	,00
УКУПНО	114.791.222,37	32.318,00	114.823.540,37	114.925.387,49	-101.847,12

Више требована и пренета средства у износу од 119.928,10 динара утрошена су за исплате раднику који је јануара отишао у пензију чији је ЈМБГ 2201949****1, а налази се на платном списку за фебруар и март 2014. године и радника који је био на боловању дужем од 30 дана, чији је ЈМБГ 2208956****3 али се налазио и на платном списку ЗУ за децембар 2014. године.

Део пренетих средстава за превоз утрошен је за исплату трошкова превоза неугговорених радника и радника у стоматолошкој здравственој заштити.

Неутошена средства за лекове у износу од 468.140,05 динара, енергенте у износу од 2.528,04 динара и неисплаћена отпремнина у износу од 194.631,10 динара налазила су се на буџетском рачуну здравствене установе на дан 31.12.2014. године.

Више утрошена средства за санитарски и медицински потрошни материјал и материјалне трошкове исплаћена су из средстава остварених наплатом партиципације.

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

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину, пренео Дому здравља Сокобања за контролисани период 6.691.549,97 динара за плате у стоматолошкој здравственој заштити.

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

Табела 37

Редни број	месец	Уговорена накнада за плате за 2014.годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(4-6)
1	јануар	559.083,34	570.774,62	6	570.143,86	630,76
2	фебруар	559.083,34	560.970,08	6	560.970,13	-,05
3	март	559.083,34	564.596,00	6	564.596,47	-,47
4	април	559.083,34	568.051,96	6	569.734,48	-1.682,52
5	мај	559.083,33	573.516,96	6	575.377,26	-1.860,30
6	јун	559.083,33	563.681,28	6	565.540,61	-1.859,33
7	јул	559.083,33	576.686,28	6	578.546,09	-1.859,81
8	август	559.083,33	561.441,28	6	562.726,80	-1.285,52
9	септембар	559.083,33	571.586,12	6	572.505,84	-919,72
10	октобар	559.083,33	558.363,39	6	555.775,06	2.588,33
11	новембар	559.083,33	503.526,00	6	503.526,05	-,05
12	децембар	559.083,33	518.356,00	6	520.022,62	-1.666,62
	Укупно:	6.709.000,00	6.691.549,97		6.699.465,27	-7.915,30

Дом здравља је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 6.699.465,27 динара, што је за 7.915,30 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства Дом здравља је исплатио из сопствених средстава.

У наведеном периоду Дом здравља је исплатио средства уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити по основу: чланарине лекарској комори у износу од 2.716,27 динара, додатка за синдикални рад у износу од 59.993,56 динара и стимулације у износу од 10.210,65 динара, што укупно износи 72.920,48 динара.

Преглед ових исплата дат је у Табели:

Табела 38

Редни број	месец	чланарина лекарској комори	Додак за синдикални рад Тасић Јовица	стимулација	Укупно
1	2	3	4	5	6=3+4+5
1	јануар	386,87			386,87
2	фебруар	380,64			380,64
3	март	383,10			383,10
4	април	389,45	4.210,94		4.600,39
5	мај	393,58	4.656,81		5.050,39
6	јун	386,90	4.653,44		5.040,34
7	јул	395,73	4.655,95		5.051,68
8	август		3.217,09		3.217,09
9	септембар		2.303,80		2.303,80
10	октобар		12.982,51	4.061,53	17.044,04
11	новембар		11.653,32	2.667,87	14.321,19
12	децембар		11.659,70	3.481,25	15.140,95
	Укупно:	2.716,27	59.993,56	10.210,65	72.920,48

Дом здравља је чланарине лекарској комори, додаток по основу вршења синдикалне функције и стимулације финансирао из сопствених средстава. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату стимулација приказан је у табели бр. 18.

Дом здравља је за плате неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 314.544,11 динара. У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима.

Табела 39

Редни број	месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника за период I-XII 2014.
1	2	3	4
1	јануар	4	314.544,11
2	фебруар		
3	март		
4	април		
5	мај		
6	јун		
7	јул		
8	август		
9	септембар		
10	октобар		
11	новембар		
12	децембар		
	Укупно:		314.544,11

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити исплаћене са рачуна буџетских средстава, а потом је извршен пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун. Пренос је вршен у укупном износу потребних средстава и садржан у Табели бр.18.

За исплату плата неуговореним радницима и дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 387.464,59 динара. Део пренетих средстава приказаних у Табели бр.18 односи се на недостајућа средства за плате радника у стоматолошкој здравственој заштити.

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника у примарној ЗЗ..... 314.544,11
2. Стимулације, синдикат, чланарина лек.комори. 72.920,48
3. Укупно 1+2387.464,59

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

Здравствена установа накнаду трошкова превоза запосленима у стоматолошкој здравственој заштити исплаћује у готовини и набавља месечне претплатне карте превозника „Нишекспрес“.

Исплата трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у периоду јануар – децембар 2014. године вршена је на крају месеца на основу присутности на послу за раднике који живе ван територије града, док се за остале раднике – са територије града трошкови превоза исплаћују сваког месеца у одређеном износу линеарно (као запосленима у примарној здравственој заштити), у зависности од расположивих средстава.

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 100.550,00 динара (пренос у износу од 98.483,00 динара и аванс по КО за 2013. годину у износу од 2.066,99 динара). На дан 01.01.2014. године здравствена установа је имала средства која су утврђена као аванс из претходне године. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 107.937,48 динара, што је за 7.387,48 динара више у односу на пренета средства РФЗО.

Табела 40

Редни број	месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период I-XII 2014. године (аванс 2.066,99)	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1	јануар	6	8.100,00	8.100,00	7.309,49	790,51
2	фебруар	6	8.000,00	8.100,00	8.367,29	-267,29
3	март	6	8.700,00	8.000,00	8.952,00	-952,00
4	април	6	8.370,00	8.970,00	9.254,22	-284,22
5	мај	6	8.650,00	8.650,00	7.764,24	885,76
6	јун	6	8.430,00	8.430,00	7.117,71	1.312,29
7	јул	6	9.300,00	9.300,00	9.556,44	-256,44
8	август	6	8.100,00	8.100,00	8.101,71	-1,71
9	септембар	6	8.400,00	8.400,00	6.342,83	2.057,17
10	октобар	6	8.200,00	8.200,00	13.554,22	-5.354,22
11	новембар	6	8.100,00	8.100,00	12.060,89	-3.960,89
12	децембар	6	8.200,00	8.200,00	9.556,44	-1.356,44
Укупно:			100.550,00	100.550,00	107.937,48	-7.387,48

У контролисаном периоду Дом здравља је извршио исплату средстава за превоз неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 2.000,00 динара. Преглед се даје у табели:

Табела 41

Редни број	Месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за неугворене раднике
1	2	3	4
1	јануар	4	2.000,00
2	фебруар		
3	март		
4	април		
5	мај		
6	јун		
7	јул		
8	август		
9	септембар		
10	октобар		
11	новембар		
12	децембар		
Укупно:			2.000,00

Исплата превоза неугвореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити вршена је из средстава пренетих за превоз радника у примарној здравственој заштити.

За исплату превоза неугвореним радницима (и дела за уговорене) у стоматолошкој здравственој заштити здравственој установи била су потребна сопствена средства у износу од 9.387,48 динара. Део средстава пренетих за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити утрошен је за превоз радника у стоматологији.

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за превоз неугворених радника у примарној ЗЗ.....	2.000,00
2. Разлика за уговорене радника.....	7.387,48
3. Укупно 1+2	9.387,48

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији остали директни и индиректни трошкови у износу од 1.080.000,00 динара.

РФЗО – Филијала за Нишавски округ је пренела Дому здравља средства за остале директне и индиректне трошкове у износу од 665.899,78 динара по Уговору за 2014. годину. Пренета средства у примарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 138.178,89 динара.

Део средстава пренетих за остале директне и индиректне трошкове у износу од 120.989,20 динара здравствена установа утрошила је за набавку стоматолошког материјала. Обавезе према добављачу исказане су у наредној табели:

Табела 42

Редни број	Добављач	Почетно стање – стање обавеза на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду јануар-децембар 2014. године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду јануар-децембар 2014. године		Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	Ortodent Niš	36.096,00	371.406,00	407.502,00	120.989,20	286.512,80	0,00
Укупно:		36.096,00	371.406,00	407.502,00	120.989,20	286.512,80	0,00

Трошкови стоматолошког материјала приказани на конту 4**** износе 407.502,00 дин.

На основу помоћне евиденције (с обзиром да се материјални и остали трошкови који се односе на стоматолошку здравствену заштиту на приказују посебно) здравствена установа је сачинила преглед материјалних трошкова који су финансирани из пренетих

средстава за остале директне и индиректне трошкове у укупном износу од 444.997,74 динара. Преглед се даје у наредној табели.

Табела 43

Редни број	Добављач	Почетно стање- стање обавеза на дан 01.01.2014 године	Створене обавезе периоду јануар- децембар 2014 године	Укупно	Плаћено добављачима у периоду јануар-децембар 2014 године		Стање обавеза на дан 31.12.2014 године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	Biros		7.500,00	7.500,00	7.500,00		,00
2	Gradsko građevinsko zemljište		35.100,00	35.100,00	35.100,00		,00
3	JKP Napredak		50.200,00	50.200,00	50.200,00		,00
4	Komp. Dunav osiguranje		104.000,00	104.000,00	104.000,00		,00
5	Telekom		7.020,00	7.020,00	7.020,00		,00
6	Natali drogerija		117.614,00	117.614,00	117.614,00		,00
7	Troškovi platnog prometa		48.450,06	48.450,06	48.450,06		,00
8	Trade promet		70.513,68	70.513,68	70.513,68		,00
9	Дневнице		4.600,00	4.600,00	4.600,00		,00
	Укупно:	,00	444.997,74	444.997,74	444.997,74	,00	,00

Пренета средства за отпремнине у износу од 138.178,89 динара установа је наменски утрошила, док су отпремнине неуговореним радницима у стоматологији исплаћене из средстава Општине Сокобања. За наведене намене Општина је пренела 2.300.000,00 динара на рачун сопствених прихода дана 30.01.2015. године (извод број 18).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО за стоматолошку ЗЗ.....665.899,78
2. Пренета средства РФЗО за јубил.нагр.у стом.ЗЗ.....138.178,89
3. Укупно расположива средства РФЗО.....804.078,67
4. Утрошена средства РФЗО.....704.165,83
5. Разлика.....99.912,84

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за остале директне и индиректне трошкове у износу од 565.986,94 динара, док су се неутрошена средства налазила на буџетском рачуну здравствене установе дана 31.12.2014. године.

РЕКАПИТУЛАЦИЈА

Табела 44

намена	пренета средства 01.01.- 31.12.2014.	аванс по КО за 2013.	укупно пренета средства	измирене обавезе до 31.12.2014.	разлика
1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
плате	6.691.549,97		6.691.549,97	6.772.385,75	-80.835,78
превоз	98.483,00	2.066,99	100.549,99	107.937,48	-7.387,49
лекови зубна служба санитетски и медиц.потрош.матер.	665.899,78		665.899,78	120.989,20	99.912,84
остали директни и индиректни трошкови				444.997,74	
отпремнине			,00		,00
јубиларне награде	138.178,89		138.178,89	138.178,89	,00
УКУПНО	7.594.111,64	2.066,99	7.596.178,63	7.584.489,06	11.689,57

Више утрошена средства за плате уговорених радника утрошена су из сопствених средстава.

Више утрошена средства за превоз уговорених радника утрошена су из средстава пренетих за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити.

Неутрошена средства за материјалне и остале директне и индиректне трошкове у стоматологији налазила су се на буџетском рачуну ЗУ дана 31.12.2014. године.

У контролисаном периоду здравствена установа је остварила приходе од пружања услуга у примарној здравственој заштити у износу од 701.663,85 динара и услуга у стоматологији у износу од 486.486,00 динара, од чега је део средстава утрошен за санитарски материјал, стоматолошки материјал и материјалне трошкове.

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Основни коефицијенти за обрачун и исплату плата нису утврђени 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) за све запослене Дома здравља Сокобања, и то за:

- запосленог ЈМБГ 2306975*****6 који је распоређен на радно место шефа возног парка и чији основни коефицијент износи 10,20 иако би припадајући коефицијент по Уредби овог запосленог износио 8,98
- двоје запослених лекара специјалиста опште медицине у одсеку хитне помоћи ЈМБГ 2112953*****7 и ЈМБГ 0911955*****7 којима је основни коефицијент утврђен у висини 28,24 иако би припадајући коефицијент по Уредби износио 26,13

Додатни коефицијенти по основу стручно признатих и научних звања и по основу руковођења утврђени су у складу са Уредбом о коефицијентима.

2. Додаци на плату за рад за рад ноћу, недељом и прековремени рад обрачунавају се у складу са чланом 108. став 1. тачка 1-3. Закона о раду и чланом 96. став 1. тачка 1-3. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Службени гласник РС" број 36/2010, 46/2013 - споразум, 74/2013 - споразум, 97/2013 - споразум и 37/2014 – споразум).

3. Дом здравља Сокобања није извршио анексирање Уговора о раду у делу који се односи на обрачун минулог рада, у циљу њиховог усклађивања са насталим законским променама које се тичу самог начина обрачуна минулог рада, нити је у том смислу за запослене донео одговарајућа решења о плати.

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

5. Одлуком директора о недељном распореду рада и радном времену бр. 01-1236/1-13 од 31.12.2013. године у Служби за здравствену заштиту одраслог становништва – Одсеку за хитну помоћ предвиђено је пуно недељно радно време које износи 40 часова недељно.

Актом о процени ризика на радном месту који је израдила Агенција за пружање услуга у области безбедности и здравља на раду, заштите од пожара и екологије „Безбедност ДС“ Алексинац, бр. 01-302/1-10 од 13.05.2010. године, радна места лекара и медицинских техничара-сестара који пружају хитну медицинску помоћ нису препозната као радна места са повећаним ризиком. Како радна места односно послови које обављају лекари и сестре одсека хитне помоћи нису важећим Актом о процени ризика утврђени као послови са повећаним ризиком, то се за запослене који раде на тим радним местима не може предвидети скраћено радно време - члан 52. Закона о раду, односно чл. 37-38. Посебног колективног уговора за запослене у здравственим установама. Ипак, у Одсеку хитне помоћи

се недељно радно време уместо на 40 рачуна на 35 часова, а дневно на 7 уместо на 8 сати, те се на основу таквог скраћеног радног времена сачињавају и месечни распореди рада лекара односно сестара. Тако се добија укупан месечни фонд часова запослених који је знатно нижи у односно на очекивани месечни фонд предвиђен за осмочасовно тј. пуно радно време.

Самим тим, лекарима и медицинским сестрама-техничарима Одсека хитне помоћи који током месеца нису остварили пун фонд часова редовног радног времена, не може се признати право на увећање зараде по основу прековременог рада - рада који је чл. 53. Закона о здравственој заштити дефинисан као рад дужи од пуног радног времена. Надзорници осигурања су од надлежне службе Дома здравља Сокобања захтевали да се изврши поновни обрачун плата за запослене Одсека хитне медицинске помоћи – лекаре и медицинске сестре-техничаре, који нису остварили пун фонд часова редовног радног времена током контролисаног периода, те самим тим нису имали право радити прековремено.

6. Дом здравља Сокобања је Одлуком број 01-1142/2-13 од 25.12.2013. године увео приправност за возаче санитарских возила Службе за здравствену заштиту одраслог становништва – Одсека за санитарски превоз, противно одредбама Закона о здравственој заштити којима је јасно дефинисано да је приправност као облик прековременог рада могуће увести искључиво здравственим радницима. Како возачи санитарских возила не спадају у категорију здравствених радника, што је неспорно, закључује се да им се самим тим не може увести ни приправност као посебан облик прековременог рада здравствених радника. По напред наведеном основу за период I - XII 2014. године исплаћено је укупно 351.647,81 дин.

7. Иако је чланом 114. Закона о раду предвиђено да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника који је нерадан дан, Дом здравља Сокобања запосленима у одсеку хитне помоћи исплаћује ову накнаду за све дане који се празнују у том месецу, без обзира на чињеницу да ли запослени у дане празника заиста одсутствује са рада или тај дан ради тј. дежура. У ситуацији када запослени тог дана ради, дуплирају се за исти празнични дан и накнада и зарада. Методом случајног узорка извршена је контрола платних листића и том приликом утврђено да Дом здравља Сокобања запосленим лекарима и медицинским сестрама-техничарима у одсеку хитне помоћи исплаћује накнаду за време одсуствовања са рада на дан државног празника који је нерадан дан без изузетка за све дане празника у току месеца, а да се при том не води рачуна да ли се тај дан празника пада у дан када запослени према распореду рада користи дан недељног одмора или не. Уколико се дан празника пада у дан када запослени према распореду рада користи дан недељног одмора, тада запослени нема право на накнаду зараде јер је то његов дан недељног одмора.

Надзорници осигурања су од надлежне службе Дома здравља Сокобања захтевали да се изврши поновни обрачун плата за запослене који су дежурали током државних или верских празника који се празнују нерадно, и то тако да се оним запосленима који су у дане празника радили и за то добили одговарајућу зараду са припадајућим увећањима, умањи износ исплаћене накнаде за време одсуствовања са рада на дан државног празника који је нерадан дан, тако да се код запослених не дуплирају зарада и накнада за исти празнични дан.

8. Републички фонд за здравствено осигурање је за контролисани период пренео 83.083.223,43 дин. за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити, док је здравствена установа исплатила средства у износу од 82.963.295,33 дин., што је за 119.928,10 дин. мање у односу на пренета средства. Како се средства не налазе на буџетском рачуну на крају контролисаног периода, контролом је утврђено да су иста утрошена за исплате раднику који је јануара отишао у пензију чији је ЈМБГ 2201949****1, а налази се на платном списку за фебруар и март 2014. године и раднику који је био на боловању дужем од 30 дана, чији је ЈМБГ 2208956****3 али се налазио и на платном списку

ЗУ за XII 2014. год.

У наведеном периоду Дом здравља је исплаћивао стимулације, накнаду за послове мртвозорства, додатак за синдикални рад, чланарине лекарској комори здравствених радника у укупном износу од 377.625,42 динара.

За плате неуговорених радника утрошено је 659.379,92 динара из средстава пренетих од стране Општине Сокобања.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Дом здравља у контролисаним периоду, извршио пренос средстава за плате, са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун, у укупном износу од 4.198.338,23 динара. С обзиром да у саставу Дома здравља послује апотека, то је приликом преноса средстава за плате вршен пренос укупно потребних средстава за плате свих радника, те није могуће двојити пренос средстава само за плате радника у примарној здравственој заштити.

За потребе контроле здравствена установа је извршила прерачун плата за:

- запослене Одсека хитне медицинске помоћи – лекаре и медицинске сестре - техничаре, који нису остварили пун фонд часова редовног радног времена током контролизованог периода. Истовремено је за запослене – лекаре чији је ЈМБГ 2112953****7 и 0911955****7 извршен прерачун плате за период септембар – децембар због разлике између коефицијента по коме је установа вршила исплату и припадајућег коефицијента по Уредби.

По напред наведеним основима за контролисани период поменути запосленима је на терет средстава Фонда више исплаћено 704.503,57 динара.

- запосленог ЈМБГ 2306975****6 коме је током читавог контролизованог периода плата обрачунавана и исплаћивана по коефицијенту 10,20 на терет средстава Фонда, иако припадајући коефицијент по Уредби износи 9,39. По основу разлике у коефицијенту именованом је, за контролисани период, на терет средстава Фонда више исплаћено 51.371,05 динара.

- запослене који су дежурали током државних или верских празника а којима је истовремено за сате дежурства исплаћена плата и накнада плате за те исте празничне сате. По том основу на терет средстава Фонда исплаћено је 22.113,47 динара.

9. Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину и набавља месечне претплатне карте превозника „Нишекспрес“.

Исплата трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у периоду јануар – децембар 2014. године вршена је на крају месеца на основу присутности на послу за раднике који живе ван територије града, док се за остале раднике – са територије града трошкови превоза исплаћују сваког месеца у одређеном износу линеарно (од 500,00 до 800,00 динара, изузев марта месеца када је запосленима исплаћено по 1.400,00 динара), а у зависности од расположивих средстава тј. одређених средстава за ову намену у складу са Одлуком о накнади трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада.

У контролисаним периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 2.086.600,00 динара. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 2.053.593,99 динара, што је за 33.006,01 динара мање у односу на пренета средства РФЗО.

Мање исплаћена средства у износу од 33.006,01 динара здравствена установа није имала на рачуну буџетских средстава дана 31.12.2014. године. Део ових средстава утрошен је за исплату трошкова превоза неуговорених радника у износу од 22.158,11 динара, а део у износу од 9.387,48 динара за превоз уговорених радника у стоматологији.

10. РФЗО – Филијала за Нишавски округ је пренела Дому здравља средства за лекове са Листе лекова у износу од 3.583.000,000 динара по Уговору за 2014. годину.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова, Дом здравља је утрошио 3.114.859,95 динара из пренетих средстава РФЗО, док су се неутрошена средства у износу од 468.140,05 динара налазила на буџетском рачуну здравствене установе на дан 31.12.2014. године.

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао 3.547.666,58 динара за лекове у ЗУ, што је за 451.802,99 динара више од прокњижених требовања (уtroшака) у контролисаном периоду.

У поступку контроле на узорку од 40% лекова који су набављени у поступку ЦЈН утврђено је да контролисани лекови нису фактурисани према ценама из уговора (набавним ценама) већ по ценама из Листе лекова, што је увећало укупну фактурисану вредност лекова, а што је у супротности са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години.

За контролисане лекове за које су утврђене неправилности у фактурисању установа је више фактурисала износ од 591.237,61 динара.

11. РФЗО – Филијала за Нишавски округ је пренела Дому здравља средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 3.716.000,00 динара по Уговору за 2014. годину.

За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, Дом здравља је утрошио 4.055.625,62 динара из средстава РФЗО, од тога 3.716.000,00 динара из пренетих средстава и 339.625,62 динара из средстава партиципације.

12. РФЗО – Филијала за Нишавски округ је пренела Дому здравља средства за енергенте у износу од 11.635.000,00 динара по Уговору за 2014. годину.

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, Дом здравља је утрошио 11.632.471,96 динара из пренетих средстава РФЗО, док су се неутрошена средства у износу од 2.528,04 динара налазила су се на буџетском рачуну здравствене установе дана 31.12.2014. године.

13. РФЗО – Филијала за Нишавски округ је пренела Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у износу од 4.685.086,56 динара по Уговору за 2014. годину. Пренета средства у примарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 1.028.044,23 динара, отпремнине 998.631,10 динара и за професионалну рехабилитацију инвалида 4.007.955,00 динара.

Методом случајног узорка, у поступку контроле извршен је увид у картице добављача (чије се услуге могу финансирати из средстава РФЗО) и том приликом утврђено да је здравствена установа са буџетског рачуна исплатила износ од 5.265.541,41 динара (из пренетих средстава и средстава партиципације), а део обавеза у износу од 1.092.535,58 динара измирила са рачуна сопствених прихода здравствене установе.

Неутрошена средства за отпремнине, у износу од 194.561,62 динара, налазила на буџетском рачуну здравствене установе на дан 31.12.2014. године.

14. За контролисани период за плате у стоматолошкој здравственој заштити извршен је пренос средстава у износу од 6.691.549,97 динара.

Дом здравља је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 6.699.465,27 динара, што је за 7.915,30 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства Дом здравља је исплатио из сопствених средстава.

На име чланарине лекарској комори, додатка за синдикални рад и стимулације исплаћено је укупно 72.920,48 динара из сопствених средстава.

Дом здравља је за плате неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 314.544,11 динара из сопствених средстава (преносом на буџетски рачун).

15. У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 100.550,00 динара (пренос у износу од 98.483,00 динара и аванс по КО за 2013. годину у износу од 2.066,99 динара). На дан 01.01.2014. године здравствена установа је имала средства која су утврђена као аванс из претходне године. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним

радницима у примарној здравственој заштити утрошио 107.937,48 динара, што је за 7.387,48 динара више у односу на пренета средства РФЗО.

У конторолисаном периоду Дом здравља је извршио исплату средстава за превоз неуговорених радника у стомапошкој здравственој заштити у износу од 2.000,00 динара.

Исплата превоза неуговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити вршена је из средстава пренетих за превоз радника у примарној здравственој заштити.

16. РФЗО – Филијала за Нишавски округ је пренела Дому здравља средства за остале директне и индиректне трошкове у износу од 665.899,78 динара по Уговору за 2014. годину. Пренета средства у примарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 138.178,89 динара.

Део средстава пренетих за остале директне и индиректне трошкове у износу од 120.989,20 динара здравствена установа утрошила је за набавку стоматолошког материјала а средства у износу од 444.997,74 динара за остале материјалне трошкове.

Пренета средства за отпремнине у износу од 138.178,89 динара установа је наменски утрошила, док су отпремнине неуговореним радницима у стоматологији исплаћене из средстава Општине Сокобања. За наведене намене Општина је пренела 2.300.000,00 дин.

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за остале директне и индиректне трошкове у износу од 565.986,94 динара, док су се неутрошена средства у износу од 99.912,84 динара налазила на буџетском рачуну здравствене установе дана 31.12.2014. године.

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Сокобања 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., 108/2013 и 142/2014) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од **152.934,11 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 пренетих средстава за плате у односу на потребна средства за уговорене раднике у примарној здравственој заштити, за период јануар – децембар 2014. године, у износу од **119.928,10 динара**

- више пренетих средстава за превоз у односу на потребна средства за уговорене раднике у примарној здравственој заштити, за период јануар – децембар 2014. године, у износу од **33.006,01 динара**, што укупно износи 152.934,11 динара.

2. Да Дом здравља Сокобања 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., 108/2013 и 142/2014) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од **777.988,09 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:

- због погрешног обрачуна плата за запослене Одсека хитне медицинске помоћи – лекаре и медицинске сестре - техничаре, који нису остварили пун фонд часова редовног радног времена током контролисаног периода као и због разлике између коефицијента по коме је установа вршила исплату и припадајућег коефицијента по Уредби за период септембар – децембар 2015. године за лекаре са ЈМБГ 2112953*****7 и 0911955*****7 у укупном износу од 704.503,57 динара

- због разлике у коефицијенту по коме су вршени обрачун и исплата плате и припадајућег по Уредби за запосленог чији је ЈМБГ 2306975*****6 у укупном износу од 51.371,05 динара

- због погрешно обрачунате и исплаћене накнаде зараде запосленим лекарима и медицинским сестрама - техничарима у одсеку хитне помоћи који су дежурали током државних или верских празника и којима је за те исте сате исплаћена плата и додатак на плату у укупном износу од 22.113,47 динара.

3. да Дом здравља Сокобања 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., 108/2013 и 142/2014) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од **351.647,81 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:

- неосновано исплаћене приправности возачима санитарских возила за период јануар – децембар 2014. године у износу од **351.647,81 динара**.

4. Да Дом здравља Сокобања 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., 108/2013 и 142/2014) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од **591.237,61 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 неисправног фактурисања лекова у примарној здравственој заштити (КПП 062) у укупном износу од **591.237,61 динара** у периоду 01.01.-31.12.2014. године.

5. да Дом здравља Сокобања коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених Дома здравља утврди 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).

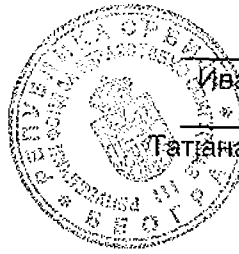
6. да Дом здравља Сокобања радно време Службе за здравствену заштиту одраслог становништва - Одсека за хитну медицинску помоћ организује у складу са позитивноправним прописима који регулишу ову област, првенствено кроз редован рад лекара и медицинских сестара-техничара у сменама (и недељом), уз обавезно испуњење пуног фонда часова редовног рада. Прековремени рад организовати само изузетно у складу са чланом 53. и 54. Закона о раду, односно чланом 77. Закона о здравственој заштити. Прековремени рад немедицинских радника организовати и устројити у складу са одредбама Закона о раду – члановима 53. и 54.

7. да Дом здравља Сокобања накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника који је нерадан дан обрачунава и исплаћује на начин на који је то регулисано чланом 114. Закона о раду.

8. да Дом здравља Сокобања радноправну документацију запослених у делу који се односи на обрачун минулог рада запослених усклади са позитивноправним прописима којима је ова област регулисана.

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

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:



I. Radulović
Ивана Радуповић, дипл. правник

T. Milutinović
Татјана Милутиновић, дипл. економиста

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

59018.62/154