

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

**-Сектор за контролу-**

05 број: 450-1795/15-ј  
Датум: 01.07.2015.године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС" број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 и 32/13) и члана 11. став 2 Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС" број: 72/13) и Налога в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-1795/15 од 20.04.2015.године, извршена је контрола у Дому здравља Гроцка (у даљем тексту Дом здравља) и сачињен:

**ЗАПИСНИК  
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У  
ДОМУ ЗДРАВЉА ГРОЦКА**

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

1. Данијела Поповић, дипломирани економиста и
2. Милена Николић, дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Гроцка, Српско грчког пријатељства 17, са подацима:

- ПИБ :101187363
- Матични број: 07047649
- Шифра делатности: 8621

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. др Драгиша Станојевић, директор

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Јасна Ковачевић, шеф рачуноводства,
2. Јованка Кукобат, руководиоца службе за правне, кадровске и опште послове и
3. Лидија Мандић, одговорни службеник за јавне набавке.

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 у периоду 24.04-30.04.2015. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 01 број: 450-607/13 од 25.12.2013. године, Уговор о измени и допуни Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите за 2014. годину 450-607/13-1-1 од 26.12.2014. године и број: 450-607/13-1-2 од 04.03.2015. године
- Радноправна документација контролисаног субјекта,
- Финансијско-рачуноводствена документација Дома здравља.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

## НАЛАЗ

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

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Дом здравља има Статут број 160 од 16.01.2007. године на који је сагласност дао оснивач својим Решењем о давању сагласности број: 5-14/07-С од 20.02.2007. године.

Правилник о систематизацији послова и радних задатака радника Дома здравља Гроцка, број: 2858 донет је 29.11.2007. године. У Дому здравља су врђене измене и допуне наведеног Правилника. Последња измена и допуна је донета 15.04.2014. године.

Такође, извршен је и увид у Кадровски план Министарства здравља за Дом здравља број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године. Министарство здравља - Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава ради информисања и реализације је доставила Дому здравља Закључак 51 број 112-1551/2014 од 14.02.2014. године. У наведеном Закључку даје се сагласност за пријем у радни однос на неодређено време за попуњавање два слободна радна места.

Кадровски план ДЗ Гроцка за 2013. годину

Табела 1

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013.
Доктори медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ВСС				
108	0	177	4	79	52	420

Број уговорених радника (на дан контроле) у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали за град Београд је 350 радника у примарној здравственој заштити и 41 радника у стоматолошкој здравственој заштити што одговара подацима кадровске службе Дома здравља.

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

Табела 2

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Укупан број уговорених радника без стоматологије	Број уговорених радника у стоматологији	Укупан број уговорених радника
доктори медицине	Фармацеут биохемичар	здравствени радници са ВШС и ССС					
100	0	171	4	75	350	41	391

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 45 уговорених радника у примарној здравственој заштити и 5 уговорених радника у стоматолошкој служби, изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

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

Са 3 специјализаната, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о упућивању на специјализацију којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити ("Сл. Гласник РС", бр. 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14, 123/14 и 126/14).

Са свим запосленима који су чинили узорак су закључени уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора.

Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. Утврђено је да код 5 уговорених радника није поштована Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124,12, 8/13, 4/14 и 58/14 у даљем тексту: Уредба о коефицијентима).

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

Табела 3

Р.бр.	ЈМБГ	Коефицијент из Уговора о раду	ИЗНОС	Коефицијент из Уредбе	ИЗНОС	ПЕРИОД ОСПОРЕЊА	ВИШЕ ОБРАЧУНАТА СРЕДСТВА
0	1	2	3	4	5	6	7=3-5
I	ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА						
1	2709979*****4	18.70+1.63	0	18,7	0	01.01.- 31.12.2014	0
2	2602973*****1	18.70+1.63	1.074.414,46	18.70+0.82	1.030.209,87	01.01.- 31.12.2014	44.204,59
3	2202954*****2	10.20+0.61	669.418,18	8.98+0.61	596.452,13	01.01.- 31.12.2014	72.966,05

4	2806989*****3	10,20	505.625,07	8,98	441.935,79	01.01.- 31.12.2014	63.689,28
5	3011961*****4	14.38+0,61	846.376,43	14,38	810.542,57	01.01.- 31.12.2014	35.833,86
<b>Укупно</b>							<b>216.693,78</b>

Напомена: Радница са ЈМБГ 2709979\*\*\*\*\*4 у периоду 01.01-31.12.2014. године је била на породилском одсуству. Накнада по основу наведеног одсуства није финансирана из средстава РФЗО за плате

Дом здравља је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом, исплатио увећане зараде запосленима у укупном износу од 216.693,78 динара.

Радник са ЈМБГ: 2709979\*\*\*\*\*4 по Уговору о раду има коефицијент 20,33 који је збир коефицијената 18,70 који има као дипломирани правник и додатног коефицијента за руковођење 1,63 који је добио као одговорни службеник за јавне набавке. Чланом 3.тачка 11. Уредбе о коефицијентима наведена функција по основу руковођења није предвиђена. Сходно наведеном, раднику је утврђен већи коефицијент за руковођење у односу на Уредбу о коефицијентима.

Радник са ЈМБГ: 2602973\*\*\*\*\*1 по Уговору о раду има коефицијент 20,33 који је збир коефицијената 18,70 који има као дипломирани правник и додатног коефицијента за руковођење 1,63 који је добио као руководиоца службе за правне, кадровске и опште послове. Чланом 3 .тачка 11 Уредбе о кефицијентима руководиоцима немедицинских служби у ДЗ и координаторима -шефовима одсека и служби утврђен је додатни коефицијент 0,82. Сходно наведеном, раднику је утврђен већи коефицијент за руковођење у односу на Уредбу о коефицијентима.

Радник са ЈМБГ: 2202954\*\*\*\*\*2 по Уговору о раду има основни коефицијент 10,20 и додатни коефицијент за руковођење 0,61 који је добио као шеф возног парка. Како наведени радник поседује 3 степен стручне спреме, припадајући основни коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима је 8,98. Сходно наведеном, раднику је утврђен већи основни коефицијент у односу на Уредбу о коефицијентима.

Радник са ЈМБГ: 2806989\*\*\*\*\*3 по Уговору о раду има основни коефицијент 10,20. Како наведени радник обавља послове секретарице Дома здравља и има завршен 3 степен стручне спреме, припадајући основни коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима је 8,98. Сходно наведеном, раднику је утврђен већи основни коефицијент у односу на Уредбу о коефицијентима.

Радник са ЈМБГ: 3011961\*\*\*\*\*4 по Уговору о раду има коефицијент 14,99 који је збир коефицијената 14,38 који има као виша медицинска сестра и додатног коефицијента за руковођење 0,61 који је добила као самостални референт за план и анализу. Чланом 3.тачка 11. Уредбе о коефицијентима наведена функција по основу руковођења није предвиђена. Сходно наведеном, раднику је утврђен већи коефицијент за руковођење у односу на Уредбу о коефицијентима.

Дом здравља врши обрачун зараде за рад недељом , дежурства, прековремени рад и ноћни рад. Распоред недељних дежурстава саставља се од стране начелника одељења. У складу са чланом 77. Закона о здравственој заштити ("Службени гласник РС", бр 107/05...93/2014) Одлуку о увођењу и обиму дежурства по здравственом раднику доноси директор здравствене установе. У контролисаном периоду констатовано је да Одлуке нису доношене од стране директора већ распоред дежурстава утврђивао начелник одељења.

Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачун плата за 10 запослених. У наведеном поступку контроле нису констатоване неправилности у обрачуна додатака на плате по члану 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и члану 108. Закона о раду.

У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе. У току месеца 2 пута се достављају спискови са свих одељења потписани од стране начелника Одељења који служе за потребе обрачуна плата за текући месец.

## II СТАЊЕ НОВЧАНИХ СРЕДСТАВА

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС за рачуне преко којих Дом здравља обавља финансијске трансакције, утврђено је стање новчаних средстава на рачунима које се даје у табели 4.

Табела 4

Број рачуна	Стање на дан 31.12.2013. године	Стање на дан 31.12.2014. године
Рачун буџетских средстава 840-670661-66	0.00	133,917.33
Рачун сопствених средстава 840-607667-48	0.00	47,711.45
Наменски рачун за плате	140,770.73	978.20
Рачун боловања	223.83	259.21
Укупно:	140,994.56	182,866.19

Према изјави одговорних лица:

-на дан 31.12.2013.године средства на буџетском и сопственом рачуну се нису налазила јер је Дом здравља био у поступку принудне наплате по Решењима Министарства финансија и привреде Пореске управе (број:412-433-00777/2013-30-51-00777-1/13 од 11.07.2013.године, бр 300-433-05-001237/2013 GI 1000 од 09.01.2014.године). На наменском рачуну средства у износу од 140.770,73 динара представљају пренета средства РФЗО за материјалне и остале трошкове.  
-на дан 31.12.2014.године средства на буџетском рачуну чине средства партиципације.

## III ЈАВНЕ НАБАВКЕ

У 2014.години Дом здравља је спровео поступак јавне набавке за следеће предмете набавке: потрошни и лабораторијски материјал и хематолошки реагенси, ситан канцеларијски материјал и медицински обрасци, медицински потрошни материјал, биохемијски реагенси, ампулирана терапија сет Б, тест траке за Бајеров апарат, стоматолошки материјал, санитарско возило и путничко возило за превоз пацијената за хемодијализу, специјално возило за превоз медицинског отпада, угаљ, лож уље, набавка медицинске опреме, опрема за стоматолошку службу, рачунарске и рачуноводствене опреме, текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај, набавка услуге мобилне и фиксне телефоније и интернет саобраћаја, замена котла у котларници и инвестициони радови-изградња рампе за прилаз особа са инвалидитетом у ЗЦ Гроцка и рушење и изградња прилаза са терасом у ЗС Умчари.

Дом здравља је по спроведеним јавним набавкама у 2014.години од стране Републичког фонда закључио уговоре са добављачима за: погонско гориво, електричну енергију, осигурање и лекове са Листе "А".

## IV КОНТРОЛА НАМЕНског ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01-31.12.2014. ГОДИНЕ

### 1. Уговорена накнада за 2014. годину

Дом здравља је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за град Београд закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 01 број: 450-607/13 од 25.12.2013. године за који су потписана 2 Анекса уговора, односно 2 Уговора о измени и допуни уговора о пружању и

финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014 годину: Анекс 1-01: број: 450-607/13-1-1 од 26.12.2014. године и Анекс 2-01 број: 450-607/13-1-2 од 04.03.2015.године (Уговорена накнада утврђена по Коначном обрачуну за 2013.годину).

Уговорена накнада по Анексу бр 1:

Примарна здравствена заштита	
1. Плате	329.113.000
2. Превоз	14.742.000
3. Лекови са Листе лекова	9.975.000
4. Санитетски и медицински потрошни материјал	11.869.000
5. Остали индиректни трошкови	66.352.000
5.1 Енергенти	28.111.000
5.2 Материјални трошкови и остали трошкови	38.241.000
6. Укупно (од 1. до 5.)	432.051.000
7. Партиципација	8.116.000
8. Укупна накнада по Предрачуну за 2014.годину (6-7)	423.935.000

Стоматолошка здравствена заштита	
1. Плате	44.042.000
2. Превоз	1.656.000
3. Остали директни и индиректни трошкови	7.735.000
4. Укупно (од 1 до 3)	53.433.000
5. Партиципација	236.000
6. Укупна накнада по Предрачуну за 2014. годину (4- 5.)	53.197.000

## 2. Приходи у периоду 01.01-31.12.2014. године

Увидом у промет књижења конта 7\* Дома здравља за период 01.01-31.12.2014. године, утврђено је да су остварени укупни текући приходи у износу од 515.591.706,08 динара, чија се структура даје у наредној табели.

Табела 5

Конто	Назив конта	Износ	Процент %	Извор прихода
733	Трансфери од других нивоа власти	14,052,756.90	2.73	Градски секретаријат
742	Приходи од продаје добара и услуга	7,833,657.00	1.52	Сопствени приходи
745	Мешовити и неодређени приходи	687,888.89	0.13	Сопствени приходи
771	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	35.39	0.00	Секрет.са соц. и дечју заштиту
781	Трансфери између буџетских корисника	493,017,367.90	95.62	РФЗО
<b>Укупно:</b>		<b>515,591,706.08</b>	<b>100.00</b>	

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-31.12.2014. године, остварен је приход у износу од 493.017.367,90 динара (конто 781, од тога пренета средства РФЗО износе 486.371.266.24 динара и наплаћена партиципација 6.646.101,66 динара што чини 95,94% укупних прихода и примања здравствене установе.

Увидом у финансијску картицу утврђено је да су на конту 742 - Приходи од продаје добара и услуга евидентирана средства у износу од 7.833.657,00 динара.

**V НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПЕРИОД 01.01-31.12.2014. ГОДИНЕ У ПРИМАРНОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ**

**1. Плате у примарној здравственој заштити**

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утарђена накнада на позицији плате у примарној здравственој заштити у износу од 329.113.000 динара

Републички фонд је пренео Дому здравља средстава за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити за период 01.01-31.12.2014.године у укупном износу од 337,062,273.40 динара. Дом здравља је извршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 655,693.32 динара.

На основу података о преносу средстава за исплату плата Дома здравља и Картицу партнера-Дом здравља Гроцка, рекапитулације обрачуна зарада и помоћну евиденцију Дома здравља у табели б дат је преглед уговорених, пренетих средстава од стране РФЗО за плате и исплаћених плата за запослене који се воде као уговорени радници у периоду 01.01-31.12.2014. године.

Табела 6

Ред. бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014.годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО преко подрачуна	Авансом пренета средства по Коначно обрачуну за 2013	Укупно пренета средства	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
0	1	2	3	4	5	6	7	8 (3-7)
Авансом пренета средства у јануару 2014			8.758.811,04		8.758.811,04			
1	Јануар	27.426.083,33	28.432.281,52		28.432.281,52	360	28.432.164,71	116,81
2	Фебруар	27.426.083,33	28.109.327,98		28.109.327,98	362	28.109.327,25	0,73
3	Март	27.426.083,33	27.288.424,68	835.992,00	28.124.416,68	361	27.288.645,81	-421,13
4	Април	27.426.083,33	28.578.985,62		28.578.985,62	362	28.580.546,97	-1.561,35
5	Мај	27.426.083,33	28.578.985,62		28.578.985,62	361	28.579.271,37	-285,75
6	Јуни	27.426.083,33	27.494.587,74		27.494.587,74	359	27.496.576,32	-1.988,58
7	Јули	27.426.083,33	27.494.587,74		27.494.587,74	359	27.494.588,00	-0,26
8	Август	27.426.083,33	27.494.587,74		27.494.587,74	355	27.495.636,57	-1.048,83
9	Септембар	27.426.083,34	27.492.352,36		27.492.352,36	358	27.492.352,36	0,00
10	Октобар	27.426.083,34	27.494.588,24		27.494.588,24	359	27.513.242,84	-18.654,60
11	Новембар	27.426.083,34	24.570.485,89		24.570.485,89	358	24.687.408,42	-116.922,53
12	Децембар	27.426.083,34	24.618.573,91		24.618.573,91	359	24.626.806,47	-8.232,56
Укупно јануар-децембар		<b>329.113.000,00</b>	<b>327.647.769,04</b>	<b>835.992,00</b>	<b>328.483.761,04</b>		<b>327.796.767,09</b>	<b>-148.998,05</b>
Укупно јануар-децембар са авансом		<b>329.113.000,00</b>	<b>336.406.580,08</b>	<b>835.992,00</b>	<b>337.242.572,08</b>		<b>327.796.767,09</b>	<b>8.609.812,99</b>

Филијала је 03.01.2014.године пренела авансно средства за плате Дому здравља у износу 8.758.811,04 динара. Дом здравља је ова средства искористио за исплату плата радника за други део

децембра 2013.године. Увидом у обавештења о преносу средстава за плате констатовано је да је приликом преноса средстава овај аванс умањен у 2014.години.

По коначном обрачуна за 2014.годину Дому здравља је утврђен аванс у износу од 8.758.811,04 динара. Наведена средства није имао на буџетском рачуну на дан 31.12.2014.године јер су искоришћена за исплату плата радника за децембар 2013.године.

Дом здравља је за плате уговорених радника, за период 01.01-31.12.2014. године, исплатио средства у износу од 327.796.767,09 динара, што је за 148.998,05 динара више у односу на пренета средства РФЗО.

Увидом у Рекапитулације обрачуна средства за јануар –децембар 2014.године и обрачунске листе запослених констатован је елемент у обрачуна плата „38-Умањење због недовољно пренетих средстава“. Преглед по месецима у бруто 1 износу даје се у наредној табели.

Табела 7

Ред.бр.	Месец	Елемент у обрачуна 38- бруто 1
0	1	2
1	Јануар	634,270.51
2	Фебруар	0.00
3	Март	509,705.68
4	Април	406,877.65
5	Мај	254,008.58
6	Јуни	382,561.98
7	Јули	618,255.06
8	Август	183,212.92
9	Септембар	601,441.81
10	Октобар	375,129.58
11	Новембар	631,186.23
12	Децембар	429,953.57
	Укупно	5,026,603.57

По изјави одговорних лица Дома здравља радницима је вршена исплата пренетих средстава РФЗО.Како су пренета средства РФЗО била мања од обрачунатих плата, радницима је вршено умањење плата до нивоа пренетих .

У наведеном периоду, Дом здравља је, исплатио додатке на плату уговореним радницима у примарној здравственој заштити у укупном износу од 131.194,11 динара, и то по основу накнаде за синдикални рад у износу 23.253,81 динара и осталих додатака у износу од 107.940,30 динара. У контролисаном периоду Дом здравља није исплаћивао стимулације уговореним радницима.

Табела 8

Ред.бр.	Месец	Додатак за синдикални рад	Остали додаци	Укупно
0	1	2	3	4=2+3
1	Јануар			0.00
2	Фебруар			0.00
3	Март			0.00
4	Април			0.00
5	Мај			0.00
6	Јуни			0.00
7	Јули			0.00
8	Август			0.00
9	Септембар			0.00
10	Октобар			0.00



11	Новембар	11,623.65	107,940.30	119,563.95
12	Децембар	11,630.16		11,630.16
Укупно:		<b>23,253.81</b>	<b>107,940.30</b>	<b>131,194.11</b>

Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције на терет средстава обавезног здравственог осигурања није предвиђено одредбама Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2014. годину („Службени гласник РС“, бр.115/13, 24/14, 33/14,50/14,71/14, 86/14 и 142/14)

Дом здравља је у контролисаном периоду исплаћивао плате за уговорене раднике и замене уговорених радника. У месецу јулу 1 радник на одређено време је радио до 13.07.2014. године као замена уговореног радника. У периоду од 13.07.-31.07.2014.године, наведени радник имао статус неуговореног радника и по том основу исплаћена су средства у износу од 43.774,21 динара.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је Дом здравља за контролисани период, извршио пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун за плате радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 203.049,71 динара, чији се преглед даје у табели 9

Табела 9

Ред.бр.	Број извода	Датум	Износ
0	1	2	3
1	31	07.05.2014	1,561.35
2	130	18.07.2014.	1,988.00
3	143	11.08.2014.	43,774.21
4	161	04.09.2014.	1,048.83
5	203	06.11.2014.	18,654.60
6	230	01.12.2014.	118,168.00
7	251	30.12.2014.	19,854.72
	укупно		<b>203,049.71</b>

На основу свега наведеног, даје се следеће рекапитулација:

1. Више утрошена средства за плате (синдикат и остали додаци ).....	148.998,05
2. Утрошена средства за неугворене раднике.....	43.774,21
3. Укупно.....	192.772,26
4. Пренета средства за плате са сопственог на буџетски рачун .....	203.049,71
5. Разлика 1-2 .....	10.277,84

Из напред наведеног се закључује да је Дом здравља извршио довољан пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун накнаде за синдикат ,остале додатке и плату неуговореног радника.

Поред наведеног преноса са сопственог на буџетски рачун, према изјави одговорних лица у контролисаном периоду Дом здравља је исплатио зараду за 1 радника у износу од 171.799,39 динара коме нису исплаћиване зараде у 2013.године. Дом здравља није вршио исплату наведеном раднику јер се налазио у поступку принудне наплате. Увидом у финансијску документацију (синтетички налози) констатовано је да је Дом здравља ова средства исплаћивао из сопствених средстава

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

Обрачун и накнаде трошкова превоза запосленима у Дому здравља вршен је на основу члана 118. Закона о раду. У Дому здравља не постоје посебни акти ( правилници, одлуке.. ) којима се

регулише обрачун и исплата превоза радника. Исплата трошкова превоза на рад и са рада врши се према стварној присутности радника на послу уплатом средстава на текући рачун радника.

Увидом у картицу партнера-Дом здравља Гроцка и месечне рекапитулације обрачуна Дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који се даје у наредној табели.

Табела 10

Ред.бр	Месец	Број радника	Требована средства	Пренета средства преко подрачуна за период 01.01-31.12.2014.године	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
0	1	2	3	4	5	6 (4-5)
1	Јануар	340	1,291,016.97	1,240,326.02	1,240,328.35	-2.33
2	Фебруар	350	1,337,915.46	1,291,016.97	1,291,016.97	0.00
3	Март	350	1,302,252.91	1,337,915.46	1,337,915.46	0.00
4	Април	351	1,240,326.02	1,302,252.91	1,302,252.91	0.00
5	Мај	349	1,246,538.31	1,246,538.31	1,246,538.31	0.00
6	Јун	343	1,162,108.02	1,162,108.02	1,162,108.02	0.00
7	Јул	345	1,196,167.51	1,196,167.51	1,196,167.51	0.00
8	Август	343	1,119,698.40	1,119,698.40	1,119,698.40	0.00
9	Септембар	341	1,079,574.89	1,079,574.89	1,073,024.89	6,550.00
10	Октобар	348	1,165,338.39	1,165,338.39	1,170,037.39	-4,699.00
11	Новембар	347	1,284,511.01	1,284,511.01	1,284,511.01	0.00
12	Децембар	345	1,317,050.80	1,317,050.80	1,317,050.80	0.00
<b>Укупно:</b>			<b>14,742,498.69</b>	<b>14,742,498.69</b>	<b>14,740,650.02</b>	<b>1,848.67</b>

У периоду 01.01-31.12.2014. године Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 14.742.498,69 динара.

Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 14.740.650,02, што је за 1.848,67 динара мање од пренетих средстава РФЗО. Преглед се даје на следећој рекапитулацији.

1. Пренета средства РФЗО за превоз уговорених радника ..... 14,742,498.69
2. Утрошена средства за превоз уговорених радника у примарној зз ..... 14,740,650.02
3. Разлика 1-2..... 1.848,67

Мање утрошена средства за превоз по изјави одговорних лица утрошена су на материјалне и остале трошкове.

Дом здравља је у контролисаном периоду исплаћивао превоз за уговорене раднике и замене уговорених радника. У месецу јулу 1 радник је радио до 13.07.2014. године као замена уговореног радника на одређено време и за наведени период му је исплаћен превоз из средстава РФЗО. У периоду од 13.07.-31.07.2014.године, наведени радник је имао статус неугвореног радника, али је био на годишњем одмору тако да му средства за превоз нису исплаћена.

### 3. Лекови са Листе лекова

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 9.975.000 динара.

Републички фонд је пренео Дому здравља средства за лекове са Листе лекова у износу од 9.770.284,77 динара по Уговору за 2014.годину. На овој позицији по Коначном обрачуну за 2013. годину утврђен је аванс у износу од 204.715 динара.

Према изјави одговорних лица на дан 31.12.2013.године ова средства на буџетском рачуну се нису налазила јер је Дом здравља био у поступку принудне наплате по Решењима Министарства финансија .

Увидом у финансијску документацију : "Салдо улазних фактура за лекове, врста фактуре 13.39,40 " и "Уплате добављачима –намене плаћања 13,39,40 " утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове, које се даје у наредној табели.

Табела 11

Ред бр.	Добављач	Почетно стање	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014.	Укупно	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
0	1	2	3	4=2+3	5	6
1	ERMA	384.516,78	58.714,04	443.230,82	443.230,82	0,00
2	FARMALOGIST	1.148.606,33	5.289.591,83	6.438.198,16	6.361.102,82	77.095,34
3	PHOENIX		1.311.165,16	1.311.165,16	1.237.268,41	73.896,75
4	INOPHARM	10,00	84.311,48	84.321,48	84.321,48	0,00
5	PHARMASWISS D.O.O.		1.393.361,20	1.393.361,20	1.393.361,20	0,00
6	VEGA D.O.O.		657.612,23	657.612,23	657.612,23	0,00
	<b>Укупно:</b>	<b>1.533.133,11</b>	<b>8.794.755,94</b>	<b>10.327.889,05</b>	<b>10.176.896,96</b>	<b>150.992,09</b>

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова, Дом здравља је утрошио 10.176.896,96 динара из средстава РФЗО.

Неизмирене обавезе према добављачима за лекове са Листе лекова Дома здравља на дан 31.12.2014. године износе 150.992,09 динара.

На конту 4267112-Ампулирани лекови прожњижени су трошкови у износу од 10.197.908,90 динара, док су измирене обавезе евидентирани финансијским картицама "Салдо улазних фактура за добављаче за лекове у зу , врста фактуре 13,39,40" и "Уплате добављачима –намене плаћања 13,39,40" износиле 10.176.896,96 динара. По изјави одговорних лица разлика од 21.011,94 динара између трошкова на конту 4\* и измирених обавеза на наведеним финансијских картицама је настала услед техничких грешака приликом контирања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО .....	9.770.284,77
2. Утрошена средства РФЗО .....	10.176.896,96
3. Разлика 1-2 (више утрошена средства).....	406.612,19

Према изјави одговорних лица Дома здравља, више утрошена средства за лекове у здравственој установи у односу на пренета средства РФЗО у износу од 406.612,19 динара, финансирана су из мање утрошених средстава за санитарски и медицински потрошни материјал и наплаћене партиципације која износи 6.486.213,33 динара за примарну здравствену заштиту.

Дом здравља је у периоду 01.01-31.12.2014.године испоставио фактуру Филијали за лекове у здравственој установи у износу од 10.182.952 динара. Призната накнада по Спроведеном обрачуну за 2014. годину износи 9.975.000,00 динара. Увидом у магацинске картице ДЗ Гроцка -ампуле "Праћење улаза по групама " и "Утрошак материјала по групама " констатовано је да је Дом здравља на дан 01.01.2014.године на залихама имао лекова у укупној вредности од 700.796,84 динара, а на дан 31.12.2014.године вредност залиха лекова износила је 124.515,69 динара. У току године Дом здравља је набавио лекове (улаз) у вредности од 8.753.616,91 динара, а утрошио (излаз) 9.329.898,06 динара, што је за 853.053,94 динара мање од испостављене фактуре Филијали.

Наведени подаци о набавци (улаз) и утрошку (излазу) лекова се односе само на евиденцију залиха лекова у магацину Дома здравља. Попис залиха по одељењима у Дому здравља није вршен из кога би се могао сагледати улаз и излаз лекова са одељења. Преглед података који се односе на улаз и излаз из магацина Дома здравља се даје на следећој табели.

Табела 12

Лекови у ЗУ	Почетно стање залиха на дан 01.01.2014	Улаз	Излаз	Стање залиха на дан 31.12.2014.године
	1	2	3	4=1+2-3
	700,796.84	8,753,616.91	9,329,898.06	124,515.69

Методом случајног узорка извршен је увид у:

-Уговор о купопродаји лекова са Б листе број:3314 од 18.09.2014 године закључен са добављачем PharmaSwiss d.o.o и рачун број:14КРОТ026413 од 17.11.2014.године и констатовано је да је добављач испоручене лекове фактурисао Дому здравља по ценама из Уговора.

-Уговор – ампулирана терапија сет "Б" отворени поступак број 7/14 број 05/14 број:2844 од 12.08.2014.године и Уговор - ампулирана терапија сет "Б" отворени поступак партија 2 број:2248 од 17.06.2014. године, закључени са добављачем Fratalogist и рачуне број:566400/14/TND од 04.11.2014.године, број: 566401/14/TND од 04.11.2014.године и број: 218607/14/TND од 12.05.2014.године констатовано је да је добављач испоручене лекове фактурисао Дому здравља по ценама из Уговора.

Увидом у електронске фактуре за 2014.годину, методом случајног узорка од 15 лекова, утврђено је да је Дом здравља фактурисао РФЗО лекове у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години.

#### 4. Санитетски и медицински потрошни материјал

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији Санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 11.869.000 динара.

Републички фонд је пренео по Уговору за 2014.годину Дому здравља средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 12.328.673,96 динара.

Дому здравља је на овој позицији утврђен аванс по Коначном обрачуну за 2013. годину у износу од 594.326 динара. Према изјави одговорних лица на дан 31.12.2013.године ова средства на буџетском рачуну се нису налазила јер је Дом здравља био у поступку принудне наплате по Решењима Министарства финансија.

Увидом у финансијску документацију : "Салдо улазних фактура за добављаче за санитарски и медицински потрошни материјал, врста фактуре 21,23" и "Уплате добављачима –намене плаћања 21,23" утврђено је стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, које се даје у наредној табели.

Табела 13

Ред.бр.	Добављач	Почетно стање	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014.	Укупно	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	MAKLER DOO	494.904,86	1.750.715,54	2.245.620,40	2.132.603,44	113.016,96
2	ARENA MEDING D.O.O.		14.400,00	14.400,00	14.400,00	0,00
3	TRIVAX		20.304,00	20.304,00	20.304,00	0,00
4	APOTEKARSKA		181.173,80	181.173,80	181.173,80	0,00

	USTANOVA					
5	MEDIKOM DOO		379.932,00	379.932,00	379.932,00	0,00
6	ELECTRONIC DESIGN		23.040,00	23.040,00	23.040,00	0,00
7	ADOC DOO	201.079,68	2.970.486,34	3.171.566,02	2.755.264,31	416.301,71
8	MEDING DOO		6.084,00	6.084,00	6.084,00	0,00
9	BEOLASER		160.788,00	160.788,00	160.788,00	0,00
10	SOFT MEDIK		13.483,80	13.483,80	13.483,80	0,00
11	MEDINIC		138.985,00	138.985,00	119.130,00	19.855,00
12	PROMEDIA SISTEM	13.896,00	40.464,00	54.360,00	54.360,00	0,00
13	VETMETAL		137.508,80	137.508,80	137.508,80	0,00
14	MEDICOLINE DOO		231.120,00	231.120,00	231.120,00	0,00
15	NEOMEDICA	62.380,80	1.614.706,08	1.677.086,88	1.636.492,40	40.594,48
16	GROSIS		179.530,80	179.530,80	179.530,80	0,00
17	PRIZMA TRADE DOO		281.427,20	281.427,20	281.427,20	0,00
18	NOVA GROSIS		2.984.661,60	2.984.661,60	2.805.038,30	179.623,30
19	M LUINE		206.676,40	206.676,40	206.676,40	0,00
20	MIPEX INZINJERING	3.080,00	12.120,00	15.200,00	15.200,00	0,00
21	GRAMMA LIBERO TEHNIKA		10.656,00	10.656,00	10.656,00	0,00
22	PHARMA SWISS D.O.O.		525.916,60	525.916,60	468.805,70	57.110,90
23	GALEN-FOKUS		13.800,00	13.800,00	13.800,00	0,00
24	BIOGNOST S		134.955,45	134.955,45	134.955,45	0,00
25	VODIC D.O.O.		864,00	864,00	864,00	0,00
26	ENGEL DOO		2.628,00	2.628,00	2.628,00	0,00
27	EKOTRADE DOO		0,00	0,00	0,00	0,00
28	VELEFARM VEB		0,00	0,00	0,00	0,00
30	VICOR DOO		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Укупно</b>		<b>775.341,34</b>	<b>12.036.427,41</b>	<b>12.811.768,75</b>	<b>11.985.266,40</b>	<b>826.502,35</b>

Напомена: Подаци су умањени за књижна одобрења, по основу поштовања рокова и валуте плаћања код добављача Makler Doo i Adoc Doo

За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, Дом здравља је утрошио средства у износу од 11.985.266,40 динара, све из пренетих средстава РФЗО.

Неизмирене обавезе Дома здравља према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 31.12.2014. године износиле су 826.502,35 динара.

На конту 4267111-Санитарски материјал и конту 426721-Материјал за лабораториске тестове прокњижени су трошкови за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 11.959.346,13 динара, док измирене обавезе евидентирани на финансијским картицама "Салдо улазних фактура за добављаче за санитарски и медицински потрошни материјал, врста фактуре 21,23" и "Уплате добављачима –намене плаћања 21,23 износе 11.985.266,40 динара. По изјави одговорних лица разлика од 25.920,27 динара између трошкова на конту 4\* и измиренних обавеза на наведеним финансијских картицама је настала услед техничких грешака приликом контирања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО ..... 12.328.673,96
2. Утрошена средства РФЗО ..... 11.985.266,40
3. Разлика 1-2 (мање утрошена средства ).....343.407,56

Мање утрошена средства за санитарски и медицински потрошни материјал од пренетих средстава РФЗО у износу 343.407,56 динара.По изјави одговорног лица Дома здравља ова средства се нису налазила на буџетском рачуну на дан 31.12.2014 године,а искоришћена су за плаћање обавеза према добављачима за лекове.

Дом здравља је на дан 01.01.2014 године имао на залихама санитарски и медицински потрошни материјал у укупној вредности од 873.023,96 динара. У контролисаном периоду установа

је набавила санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 12.176.346,54 динара. На дан 31.12.2014.године вредност залиха санитарског и медицинског потрошног материјала износила је 165.805,46 динара. Преглед се даје на следећој табели.

Табела 14

Санитарски и медицински потрошни материјал	Почетно стање залиха на дан 01.01.2014	Улаз	Издаз	Стање залиха на дан 31.12.2014.године
	1	2	3	4=1+2-3
	873,023.96	12,176,346.54	12,883,565.04	165,805.46

Методом случајног узорка извршен је увид у уговоре за набавку санитарског и медицинског потрошног материјала и фактуре добављача, и то:

-Уговор – биохемијски реагенси и потрошни материјал за апарат затвореног типа cobas integra преговарачки поступак 01/14 партија 2 број: 1344 и Уговор -биохемијски реагенси и потрошни материјал за апарат затвореног типа cobas integra преговарачки поступак 01/14 партија 1 број: 1340 од 06.05.2014. године са добављачем Adoc d.o.o и фактуре број 14076708 од 10.11.2014. године и број: 14030851 од 06.05.2014. године.

-Уговор о купопродаји медицинског потрошног материјала партија 1 број: 688 од 13.03.2014. године и Уговор о купопродаји медицинског потрошног материјала партија 2 број:689 од 13.03.2014. године са добављачем Nova grosis и фактуру број: 3639/14 VP од 29.10.2014. године и фактуру број 1303/14 VP од 25.04.2014. године.

Утврђено је да су добављачи испоручен санитарски и медицински потрошни материјал фактурисали Дому здравља по ценама из Уговора.

## 5. Енергенти

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 28.111.000 динара.

Републички фонд је у периоду 01.01-31.12.2014. године пренео Дому здравља средства за енергенте у износу од 27.902.457,00 динара по Уговору за 2014.годину.

Дому здравља је на овој позицији утврђен аванс по Коначном обрачуну за 2013. годину у износу од 208.543 динара. Према изјави одговорних лица на дан 31.12.2013.године ова средства на буџетском рачуну се нису налазила јер је Дом здравља био у блокади од Пореске Управе.

Набавку енергената у 2014.години Дом здравља је вршио од следећих добављача :

- ЕПС снабдевање -електрична енергија,
- НИС ЈУГОПЕТРОЛ-бензин
- GOODWILL-WG – угаљ
- ISKRA OGREV-угаљ
- EURO MOTUS –лож уље

Увидом у финансијску документацију : "Салдо улазних фактура за добављаче за енергенте , врста фактуре 25" и "Уплате добављачима –намена плаћања 25" сачињен је преглед стања обавеза према добављачима за енергенте за период 01.01-31.12 2014. године, који се даје у табели 15.

Табела 15

Ред. бр.	Добављач	Аванс на дан 01.01.2014. године	Обавезе на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014. године	Стање обавеза на дан 30.12.2014. године
0	1	2	3	4	5 (3+4)	6	7(5-6-2)
1	NIS JUGOPETROL	1.153.208,93		9.907.566,04	9.907.566,04	7.913.873,29	840.483,82
2	GOODWILL-WG		718.771,20	2.881.044,00	3.599.815,20	3.599.815,20	0,00
3	ISKRA OGREV			1.861.398,00	1.861.398,00	1.861.398,00	0,00
4	EURO MODUS		496.359,23	7.080.607,57	7.556.966,80	6.765.809,56	791.157,24
5	EPS SNABDEVANJE		1.090.056,87	6.643.435,45	7.733.492,32	7.387.690,63	345.801,69
	<b>Укупно:</b>	<b>1.153.208,93</b>	<b>2.305.187,30</b>	<b>28.354.051,06</b>	<b>30.659.238,36</b>	<b>27.528.586,68</b>	<b>1.977.442,75</b>

Напомена: Подаци су умањени за књижна одобрења, по основу поштовања рокова и валуте плаћања код добављача

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, Дома здравља је утрошио укупно 27.528.586,68 динара, од чега из:

- средстава РФЗО 27.228.586,68 динара и
- сопствених средстава 300.000 динара.

Неизмирене обавезе Дома здравља према добављачима за енергенте на дан 31.12.2014. године, износиле су 1.977.442,75 динара.

На контима 421211, 421221, 421222, 421224, 426411, 4264112 и 426412 прокњижени су трошкови за енергенте у износу од 27.510.248,35 динара, док су измирене обавезе, евидентирани на финансијским картицама: "Салдо улазних фактура за добављаче за енергенте, врста фактуре 25" и "Уплате добављачима –намена плаћања износиле 27.528.586,68 динара. По изјави одговорних лица разлика од 18.338,33 динара између трошкова на конту 4" и измираних обавеза на наведеним финансијских картицама је настала услед техничких грешака приликом контирања.

1. Пренета средства РФЗО ..... 27.902.457,00
2. Утрошена средства РФЗО..... 27.228.586,68
3. Разлика 1-2 ( мање утрошена средства ) .....673.870,32

Мање утрошена средства за енергенте у односу на пренета средства РФЗО у износу од 673.870,32 динара, према изјави одговорног лица Дома здравља су утрошена на материјалне и остале трошкове.

Возни парк Дома здравља чини 22 возила, од чега 6 санитарских возила, 15 путничких који се користе за кућно лечење и превоз пацијената на дијализу и 1 возило које служи за одвоз медицинског отпада.

Према рекапитулацији потрошње у 2014. години ова возила су прешла 742.110 км и утрошила 71.307 литара горива

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог По обављеној возњи возач попуњава путни налог са подацима о почетној и завршној километражи, релацији возње, броју пређених километара и фискалном рачуну за куповину горива. Попуњене путне налоге возачи предају шефу возног парка. Шеф возног парка саставља на основу путних налога Листу месечног рада аутомобила и потрошње горива за сваког возача. На основу наведених листа саставља се Извештај о пређеној километражи и потрошњи бензина и дизел горива на месечном нивоу који се доставља рачуноводству. У Извештају се прати норма потрошње горива за моторна возила на основу које се утврђује да ли је било прекорачења потрошње, уколико је било, сачињава се "Записник о прекорачењу потрошње горива по нормативу за месец по возачу".

## 6. Материјални трошкови и остали трошкови

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији Материјални трошкови и остали трошкови у износу од 38.241.000 динара.

Републички фонд је у периоду 01.01-31.12.2014. године пренео Дому здравља средства за материјалне трошкове и остале трошкове по Уговору за 2014. годину у износу од 15.715.903 динара. Пренета средства у примарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 2.253.898,67 динара, отпремнине 2.662.763,50 динара и за професионалну рехабилитацију инвалида 12.335.554 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4\*\*\* за период 01.01-31.12.2014.године, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне трошкове и остале трошкове. По изјави одговорних лица у Дому здравља се не води посебна евиденција материјалних и осталих трошкова у примарној и стоматолошкој здравственој заштити, тако да су трошкови приказани збирно. Преглед се даје у наредној табели.

Табела 16

Ред. Бр.	Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
1	414311	Отпремнина у случају одласка у пензију	3.996.797,42	3.636.427,42	360.370,00
2	414314	Помоћ у случају смрти запосленог или члана	388.171,00	82.738,00	305.433,00
3	416111	Јубиларне награде	2.993.160,98	2.727.258,12	265.902,86
4	416119	Остале награде запосленима	6.727,54		6.727,54
5	421111	Трошкови платног промета	1.001.359,99	923.304,62	78.055,37
6	421311	Услуге водовода и канализације	1.234.733,68	1.234.733,68	0,00
7	421321	Дератизација	165.223,20	165.223,20	0,00
8	421324	Одвоз отпада	5.072.318,19	5.072.318,19	0,00
9	42141*	Телефони	2.431.061,00	2.431.061,00	0,00
10	421421	Пошта	100.166,53	100.166,53	0,00
11	4215*	Трошкови осигурања	902.321,01	902.321,01	0,00
12	422192	Такси превоз	143.430,00		143.430,00
13	422911	Трошкови селидбе и превоза	7.599,60		7.599,60
14	423191	Остале административне услуге	413.664,24	413.664,24	0,00
15	4232*	Компјутерске услуге	1.997.185,48	1.997.185,48	
16	423392	Издаци за стручне испите	120.000,00		120.000,00
17	423432	Објављивање тендера и информативних ог	607,93	607,93	0,00
18	423521	Правно заступање пред домаћим судовима	185.400,00	185.400,00	0,00
19	423911	Остале опште услуге	686.586,44		686.586,44
20	424911	Остале специјализоване услуге	820.247,35	707.124,00	113.123,35
21	425116	Централно грејање	1.413.186,40		1.413.186,40
22	425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	3.260.851,10	111.113,60	3.149.737,50
23	425219	Текуће поправке и одржавање опреме	3.731.748,59	3.198.877,59	532.871,00
24	425221	Намештај	75.790,00	75.790,00	0,00
25	425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	80.236,00	80.236,00	0,00
26	425226	Биротехничка опрема	3.277,00	3.277,00	0,00
27	425229	Остале поправке и одржавање	58.848,00	58.848,00	0,00
28	42525*	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	959.054,48	959.054,48	0,00
29	42529*	Текуће поправке и одржавање производне	12.300,00	12.300,00	0,00
30	42611*	Канцеларијски материјал	2.524.921,80	2.524.921,80	0,00
31	42631*	Публикације часописи и гласила	235.820,97	235.820,97	0,00
32	42649*	Остали материјал за превозна средства	453.832,00	453.832,00	0,00
33	42661*	Материјали за одржавање хигијене	347.679,60	347.679,60	0,00
34	42662*	Материјали за угоститељство	8.216,78	8.216,78	0,00
35	42691*	Материјали за посебне намене	2.170.357,31	2.170.357,31	0,00
36	441*	Отплата домаћих камата	44.041,50		44.041,50



37	465111	Остале текуће донације, дотације и трансфери	13.237.039,00	13.237.039,00	0,00
38	4821*	Остали порези	359.367,33	313.043,33	46.324,00
39	483*	Новчане казне и пенали по решењу судова	2.999.251,05	1.177.421,67	1.821.829,38
40		Укупно	54.642.580,49	45.547.362,55	9095217,94

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању.....	140.770,73
2. Пренета средства РФЗО за примарну зз.....	15.715.903,00
3. Пренета средства РФЗО за јуб. награде у прим.зз.....	2.253.898,67
4. Пренета средства РФЗО за отпремнине у прим.зз.....	2.662.763,50
5. Пренета средства РФЗО за инвалиде у прим.зз.....	12.335.554,00
6. Пренета средства РФЗО за стом зз.....	2.244.468,50*
7. Пренета средства РФЗО за јуб. награде у стомзз.....	473.359,45
8. Пренета средства РФЗО за отпремнине у стом.зз.....	973.663,92
9. Пренета средства РФЗО за инвалиде у стом зз.....	901.485,00
10. Укупно расположива средства (1-9).....	37.701.866,77
11. Утрошена средства РФЗО.....	45.547.362,55
12. Разлика 11-10 (више утрошена средства).....	7.845.495,78

\*расположива средства за индиректне и директне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити . Укупна пренета средства умањења за плаћања санитеског материјала и лекова у стоматолошкој здравственој заштити конто 426111-Стоматолошки материјал

Према изјави одговорних лица Дома здравља више утрошена средства за материјалне трошкове и остале трошкове у односу на пренета средства РФЗО у износу од 7.845.495,78 динара, финансирана су из делом из наплаћене партиципације у примарној и стоматолошкој здравственој заштити у износу 6.646.101,66 динара, мање утрошених средстава РФЗО за енергенте у износу од 673.870,32 динара и превоз 1.848,67 динара и уплаћених сопствених прихода на буџетском рачуну у износу од 775.638,25 ( картица конта 74212114 и картица конта 745161).

Из буџетских средстава , увидом у финансијску и осталу евиденцију на конту 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова су евидентирани трошкови по основу принудне наплате по Решењима Министарства финансија (број:412-433-00777/2013-30-51-00777-1/13 од 11.07.2013.године ,бр 300-433-05-001237/2013 GI 1000 од 09.01.2014.године). и по решењима Привредног суда Ив бр 6637/13 од 31.05.2013.године ), судски трошкови по основу судског поравњања ( Пословни бр 2 П1-49/14 од 14.05.2014.године ), обавезне таксе и уплате Пореској управи Гроцка за трошкове грађевинског земљишта.

Уплаћени сопствени приходи на буџетски рачун коришћени су за плаћање погребних трошкова евидентираних на конту 414314 - Помоћ у случају смрти запосленог или члана породице , плаћање набавке намирница евидентираних на конту 426821 и судски трошкови по основу судског поравњања ( Пословни бр 2 П1-49/14 од 14.05.2014.године).

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор за куповину материјала за домаћинство и средства за хигијену 05/13 број:21 од 06.01.2014. године са добављачем Betner d.o.o и рачун број: IR-1604 од 13.08.2014. године и утврђено је да су цене у складу са уговором.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор о набавки ситног канцеларијског материјала и медицинских образаца 02/13 број: 1029 од 10.05.2013. године са добављачем Zijl d.o.o и фактуру број: 689 од 22.04 .2014. године утврђено је да су цене у складу са ценама из уговора.

\*

На основу наведеног даје се следећа збирна рекапитулација по свим наменама за период 01.01-31.12.2014. године

1. Дом здравља је утрошио више средстава у односу на пренета средстава РФЗО за следеће намене:

- лекове у здравственој установи у износу од 406.612,19 динара, из мање утрошених средстава РФЗО за санитарски и медицински потрошни материјал и делом из наплаћене партиципације

- Материјалне трошкове и остале трошкове у износу од 7.845.495,78 динара, из мање утрошених средстава РФЗО за енергенте, уплаћених сопствених прихода на буџетском рачуну и из наплаћене партиципације

2. Дом здравља је утрошио мање средстава у односу на пренета средстава РФЗО за следеће намене:

- Превоз износу 1.848,67 динара

- Санитарски и медицински потрошни материјал у износу 343.407,56 динара

- Енергенте у износу од 673.870,32 динара

Мање утрошена средства од пренетих средстава РФЗО, према изјави одговорних лица, коришћена су за више утрошена средства од пренетих од РФЗО за лекове у зу и материјалне и остале трошкове.

## VI НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПЕРИОД 01.01-31.12.2014. ГОДИНЕ У СТОМАТОЛОШКОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ

### 1. Плате у стоматолошкој здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији плате у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 44.042.000 динара.

Републички фонд је пренео Дому здравља средстава за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити за период 01.01-31.12.2014. године у укупном износу од 44.933.303,87 динара. Дом здравља је извршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 1.087.513,42 динара.

На основу података о преносу средстава за исплату плата Дома здравља и Картицу партнера-Дом здравља Гроцка, рекапитулације обрачуна зарада и накнада и помоћну евиденцију Дома здравља, у табели 17 дат је преглед уговорених, пренетих средстава од стране РФЗО за плате и исплаћених плата за запослене који се воде као уговорени радници у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01-31.12.2014. године.

Табела 17

Ред.бр.	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
0	1	2	3	4	5	6 (3-5)
1	Јануар	3,670,166.67	3,706,585.10	43	3,725,414.92	-18,829.82
2	Фебруар	3,670,166.67	3,690,944.43	43	3,672,115.17	18,829.26
3	Март	3,670,166.67	3,719,710.24	44	3,719,710.24	0.00
4	Април	3,670,166.67	3,762,609.24	44	3,762,609.46	-0.22
5	Мај	3,670,166.67	3,836,718.98	44	3,836,718.98	0.00
6	Јуни	3,670,166.67	3,792,085.39	44	3,792,085.75	-0.36
7	Јули	3,670,166.67	3,709,391.16	43	3,709,391.16	0.00
8	Август	3,670,166.67	3,660,283.64	43	3,660,283.96	-0.32

9	Септембар	3,670,166.67	3,720,008.53	43	3,720,008.58	-0.05
10	Октобар	3,670,166.67	3,681,146.24	43	3,681,146.04	0.20
11	Новембар	3,670,166.67	3,293,809.55	43	3,293,809.77	-0.22
12	Децембар	3,670,166.67	3,272,497.94	44	3,516,076.42	-243,578.48
Укупно:		44,042,000.00	43,845,790.44		44,089,370.45	-243,580.01

Дом здравља је за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01-31.12.2014. године, исплатио средства у износу од 44.089.370,45 динара, што је за 243.580,01 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС извод бр 251 од 30.12.2014.године, утврђено је да је Дом здравља за контролисани период извршио пренос недостајућих средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун

У контролисаном периоду Дом здравља није исплаћивао накнаде за синдикални рад и стимулације и није имао неуговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити.

## 2. Превоз у стоматолошкој здравственој заштити

Обрачун и накнаде трошкова превоза запосленима у Дому здравља вршен је на основу члана 118. Закона о раду. У Дому здравља не постоје посебни акти ( правилници, одлуке.. ) којима се регулише обрачун и исплата превоза радника. Исплата трошкова превоза на рад и са рада врши се према стварној присутности радника на послу уплатом средстава на текући рачун радника.

Увидом у картицу партнера-Дом здравља Гроцка и месечне рекапитулације обрачуна превоза Дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, који се даје у наредној табели.

Табела 18

Ред бр	Месец	Број радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01-31.12.2014.године	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
0	1	2	3	4	5	6 (4-5)
1	Јануар	40	133,466.77	133,466.36	133,466.62	-0.28
2	Фебруар	40	136,950.41	136,950.41	136,950.41	0.00
3	Март	41	146,071.18	146,071.18	146,071.18	0.00
4	Април	43	151,313.92	151,313.92	151,313.92	0.00
5	Мај	40	134,993.07	134,993.07	134,993.07	0.00
6	Јун	39	133,157.20	133,157.20	133,157.20	0.00
7	Јул	42	150,222.24	150,222.24	150,222.24	0.00
8	Август	40	119,379.42	119,379.42	119,379.42	0.00
9	Септембар	42	130,960.24	130,960.24	130,960.24	0.00
10	Октобар	43	133,734.58	133,734.58	133,734.58	0.00
11	Новембар	42	146,782.81	146,782.81	146,782.81	0.00
12	Децембар	42	138,766.18	138,766.18	138,766.18	0.00
Укупно:			1,655,798.02	1,655,797.61	1,655,797.87	-0.26

У периоду 01.01-31.12.2014. године Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 1.655.767,61 динара.

Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 1.655.797 динара, колико и износе укупно пренета средства РФЗО са авансом.

У контролисаном периоду Дом здравља нема неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити.

### 3. Остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији Остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 7.735.000 динара.

Републички фонд је у периоду 01.01-31.12.2014. године пренео Дому здравља по Уговору за 2014. годину средства за Остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 4.402.556,14 динара, пренета средства за јубиларне награде износе 473.359,45 динара, за отпремнине 973.663,92 динара и за финансирање инвалида у складу са Законом о професионалној рехабилитацији инвалида 901.485,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4\*\*\* утврђени су раходи за санитарски и медицински потрошни материјал и лекове евидентирани на конту 4267113-Стоматолошки материјал у износу од 2.158.087,64 динара. По изјави одговорних лица у Дому здравља, осим евидентираних трошка, не води се посебна евиденција материјалних и осталих трошкова у стоматолошкој здравственој заштити. Сва преостала пренета средства РФЗО за директне и индиректне трошкове за стоматолошку здравствену заштиту су утрошена али су збирно евидентирана са материјалним и осталим трошковима у примарној здравственој заштити.

Методом случајног узорка извршен је увид у:

- Уговор број: 314 од од 05.02.2014. године са добављачем Ветметал и фактуру број: крфак-14-4910 од 17.10.2014. године и фактуру број: крфак-1986 од 17.04.2014. године.

Утврђено је да је добављач испоставио фактуре Дому здравља по ценама из Уговора.

### ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. У Дому здравља Гроцка воде се персонална досијеа за запослене који су обухваћени узорком, у складу са чланом 16. став 1. и 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. гласник РС", бр. 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14).

2. У поступку контроле исправности примене коефицијената за запослене који су обухваћени узорком, утврђено је да код 5 запослених радника основни и додатни коефицијенти нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС" бр. 44/01, ..... 58/14). Дом здравља је по основу примене коефицијента који нису у складу са важећом Уредбом исплатио увећану зараду запосленима у укупном износу од 216.693,78 динара из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате у примарној здравственој заштити.

3. Увидом у обрачун средстава за исплату зарада и других примања запослених – исплатне листе које су обухваћени узорком, нису констатоване неправилности у обрачуну додатка на плате по члану 108. Закона о раду и члану 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

4 По изјави одговорних лица Дома здравља радницима је вршена исплата пренетих средстава РФЗО. Како су пренета средства РФЗО била мања од обрачунатих плата, радницима је вршено умањење плата до нивоа пренетих.

5. У контролисаном периоду нису доношене Одлуке по члану 77. Закона о здравственој заштити ("Службени гласник РС", бр 107/05....93/2014) о увођењу и обиму дежурства по здравственом раднику.

6. Дом здравља је утрошио више средстава у односу на пренета средства РФЗО за следеће намене:

- лекове у здравственој установи у износу од 406.612,19 динара, из мање утрошених средстава РФЗО за санитарски и медицински потрошни материјал и делом из наплаћене партиципације

- Материјалне трошкове и остале трошкове у износу од 7.845.495,78 динара, из мање утрошених средстава РФЗО за енергенте, уплаћених сопствених прихода на буџетском рачуну и из наплаћене партиципације

7. Дом здравља је утрошио мање средстава у односу на пренета средстава РФЗО за следеће намене:

- Превоз износу 1.848,67 динара

- Санитетски и медицински потрошни материјал у износу 343.407,56 динара

- Енергенте у износу од 673.870,32 динара

Мање утрошена средства од пренетих средстава РФЗО, према изјави одговорних лица, коришћена су за више утрошена средства од пренетих од РФЗО за лекове у зу и материјалне и остале трошкове .

На основу напред наведеног даје се следећи:

### ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Гроцка у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013-испр., 108/13 и 142/14) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 216.693,78 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: 840-26650-09, са сврхом уплате "Број записника", са позивом на број задужења по моделу 97, "ПИБ здравствене установе - 7451616" због утврђеног неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима, чиме је више исплаћен износ од 216.693,78 динара у примарној здравственој заштити.

2. Да Дом здравља Гроцка у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013-испр., 108/13 и 142/14) изврши повраћај средстава у износу од 1.019.126,55 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по Уговору пренета за санитарски и медицински и потрошни материјал у износу 343.407,56 динара, а утрошена за лекове у здравственој заштити и пренета средства за превоз износу 1.848,67 динара и енергенте у износу од 673.870,32 динара, а утрошена за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

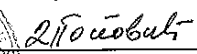
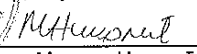
3. Налаже се Дому здравља Гроцка да у року од 15 дана од дана пријема записника усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 44/01, ....., 58/14 ), а у складу са чланом 190 став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", број. 107/05, 109/05-исправка, 57/11 и 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14 ), и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

4. Налаже се директору Дому здравља Гроцка да у складу са чланом 77. Закона о здравственој заштити ("Службени гласник РС", бр 107/05....93/2014) доноси Одлуке о увођењу и обиму дежурства по здравственом раднику.

5. Налаже се Дому здравља Гроцка да у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање троши за намене за које се пренос врши.

ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ: На овај Записник може се уложити 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:**

1.	
	Данијела Поповић
2.	
	Милена Николић

Записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору Дома здравља Гроцка
3. Архиви

53015.40/101