



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:450-1920/15-3
24.08.2015. 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 и 32/13) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) и Налога в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-1920/15 од 17.04.2015. године извршена је контрола у Дому здравља „Др Милутин Ивковић“ Палилула и сачињен:

**ЗА ПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА
У ДОМУ ЗДРАВЉА „ДР МИЛУТИН ИВКОВИЋ“ ПАЛИЛУЛА**

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

1. Виера Злох, диплмирани економиста
2. Владислава Милчић, диплмирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Београду, улица Кнез Данилова бр16, са подацима:
- ПИБ: 100123514
- Шифра делатности: 8621 нова, 85120 стара
- Матични број: 7036965

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. директор, др Славица Калезић-Милошевић

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Милан Бабић, помоћник директора за немедицинске послове
2. Душица Бјелић, шеф књиговодства
3. Весна Катић, шеф одсека за јавне набавке
4. Славица Кнежевић, главна сестра опште медицине

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 „Др Милутин Ивковић“ Палилула од 22.04.2015. године до 04.05.2015. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број: 01-450-614/13 од 24.12.2013. године, Анекс Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број: 01-450-614/13-1-1 од 25.12.2014. године.

- Радноправна документација контролисаног субјекта;
- Финансијско-рачуноводствена документација контролисаног субјекта.

На основу увида у наведену документацију службена лица дају следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Дом здравља има Статут број: 169/07, на који је сагласност дао оснивач својим Решењем о давању сагласности број: 5-21/07-Сод 20.02.2007 године.

Дом здравља има Правилник о организацији и систематизацији радних места, број: 5291 од 06.09.2007. године и измене и допуне Правилника о организацији и систематизацији радних места број: 6035/7 од 17.09.2008. године, број: 6035/2 од 17.09.2008. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду ("Службени гласник РС", број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Такође, извршен је и увид у Кадровски план Министарства здравља за 2013. годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године и измену Кадровског плана за 2013. годину, број: 112-01-00712/2013-02 од 24.07.2013. године. Кадровски план за 2014. годину није донет до момента вршења контроле, тако да се у периоду контроле, у складу са чланом 173а, став 6. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС" 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14) примењује Кадровски план за 2013. годину.

Табела број 1: Кадровски план Дома здравља за 2013. годину

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013. годину без стоматологије	Број запослених у стоматолошкој служби	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе)	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013. г.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2013. г
Здравствени радници			Немедицински радници укључујући и возаче ХМП	Здравствени сарадници					
доктори медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС			Здравствени сарадници				
186	3	331	21	97	638	96	-	734	818

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

Табела број 2

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013. г
Доктори медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ВСС				
186	3	331	21	97	96	734

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Дому здравља је 734. Од тог броја 638 радника обавља послове у примарној здравственој заштити, а 96 радника у стоматолошкој служби.

Број уговорених радника на дан 21.04.2015. године у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали за град Београд је 616 радника у примарној здравственој заштити и 93 радника у стоматолошкој здравственој заштити, што је у складу са подацима кадровске службе Дома здравља .

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе.

Табела број 3

Подаци из апликације уговорених радника											
јануар	фебруар	март	април	мај	јун	јул	август	септембар	октобар	новембар	децембар
620	619	618	626	620	616	618	613	610	612	612	613
Подаци здравствене установе											
јануар	фебруар	март	април	мај	јун	јул	август	септембар	октобар	новембар	децембар
620	619	618	626	620	616	618	613	610	612	612	613

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 50 уговорених радника у примарној здравственој заштити и 10 уговорених радника 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 сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми, 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 ("Службени гласник РС", број : 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14).

Са 5 специјализаната, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључен је уговор о специјализацији којим су уређена права и обавезе запосленог на стручном усавршавању и овај уговор приложен је у персоналном досијеу запосленог, што је у складу са чланом 187. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС" 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14).

Са свим запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима су назначени назив и опис послова, назив организационе јединице и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора о раду.

Контролом коефицијената запослених утврђено је следеће:

Примењени коефицијенти у периоду 01.01.-31.03.2014. године, нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Утврђено је да код 12 уговорених радника није поштована Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Службени гласник РС", бр. 44/01... 58/14). Дом здравља је на основу налога надзорника осигурања РФЗО, 05-бр. 450-5685/13-4, о обавези усклађивања радно правно документације са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Службени гласник РС", бр. 44/01... 8/13), а у складу са чл. 190. , став 1, тач. 1, Закона о здравственом осигурању („Сл.гл. РС“ бр. 107/05...119/12) наведеним запосленим доставио понуда за закључење анекса уговора о раду. На основу обавештења запослених о прихватању понуда за закључење анекса уговора о раду, са истима је Дом здравља „Др Милутин Ивковић“ Палилула закључио анексе у уговора о раду. На основу закључених анекса

уговора о раду између Дома здравља и запослених извршено је усклађивање радно правне документације са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

У наредном табеларном прегледу дат је списак запослених код којих је у периоду 01.01.2014-31.03.2014. године неправилно примењен коефицијент из Уредбе о коефицијентима, са износом увећане зараде, који је обрачунао Дом здравља.

Табела број 4

рб	Запослени	Исплаћено (у периоду 01.01.-31.03.2014)		По Уредби		Разлика 8у периоду 01.01.-31.03.2014. г.)
		3.		4.		5 (3-4)
1.	2.	Коефицијент	Износ	Коефицијент	Износ	Износ
1.	2305970****5	13.26+0,82	169.627,14	10.20+0.82	136.766,74	32.860,40
2.	1502979****9	10.71	110.845,88	10.2	106.117,76	4.428,12
3.	2802961****4	13.26	157.972,82	10.2	125.112,42	32.860,40
4.	2602973****5	13.26	157.836,01	10.2	124.975,61	32.860,40
5.	1810959****5	13.26	169.987,69	10.2	137.127,29	32.860,40
6.	0605955****8	26.13+2.66+0.5	440.290,97	26.13+2.61	433.462,03	6.828,94
7.	0802970****3	18.7+1.02	260.875,67	14.38+1.2	207.237,44	53.638,23
8.	1207969****0	10.20	111.823,39	8.98	100.257,16	11.566,23
9.	0502967****6	13.26	167.334,27	10.2	134.473,87	32.860,40
10.	1907975****0	13.26	157.379,00	10.2	124.516,60	32.860,40
11.	1802966****1	13.26	157.846,55	10.2	124.986,15	32.860,40
12.	2503982****1	13.26	153.472,95	10.2	125.745,90	27.727,05
укупно			2.215.292,34		1.880.780,97	334.511,37

Дом здравља је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу више утврђених коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом исплатио увећане зараде запосленима у укупном износу од **334.511,37** динара.

1. Раднику са ЈМБГ:2305970****5 је за контролисани период 01.01.-31.03.2014. године обрачун плате вршен у складу са Анексом број 11 Уговора о раду од 01.10.2008. године. Према наведеном анексу, основни коефицијент износио је 13,26 а додатни коефицијент по основу руковођења 0,82. Укупни коефицијент износио је 14,38. Како је радник за период важења наведеног анекса уговора имао завршену средњу школу (IV степен) и обавља послове руководиоца одсека књиговодства, основни коефицијент из анекса уговора о раду није био у складу са важећом Уредбом о коефицијентима, т.ј. припадајући основни коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима је 10,20. Анексом 12 Уговора о раду број 51 од 18.03.2014. године, раднику је измењен основни коефицијент и износи 10,20. Додатни коефицијент по основу руковођења је 0,82. Укупни коефицијент је 11,02. Оспорење се врши за период 01.01.-31.03.2014. године.

2. Раднику са ЈМБГ:1502979****9 је за контролисани период 01.01.-31.03.2014. године обрачун плате вршен у складу са Анексом број 7 Уговора о раду од 01.10.2008. године. Према наведеном анексу, основни коефицијент износио је 10,71. Како је радник за период важења наведеног анекса уговора имао завршену средњу школу (IV степен) и обавља послове дактилографа-оператера, основни коефицијент из анекса уговора о раду није био у складу са

важећом Уредбом о коефицијентима, т.ј. припадајући основни коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима је 10,20. Анексом бр.8 Уговора о раду од 11.03.2014. године, раднику је измењен основни коефицијент и износи 10,20. Оспорење се врши за период 01.01.-31.03.2014. године.

3. Раднику са ЈМБГ:2802961****4 је за контролисани период 01.01.-31.03.2014. године обрачун плате вршен у складу са Анексом број 5 Уговора о раду од 01.04.2007. године. Према наведеном анексу, основни коефицијент запосленог износио је 13,26. Како је радник за период важења наведеног анекса уговора имао завршену средњу школу (IV степен) и обавља послове књиговође основних средстава и ситног инвентара и књиговође главне књиге, основни коефицијент из анекса уговора о раду није био у складу са важећом Уредбом о коефицијентима, т.ј. припадајући основни коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима је 10,20. Анексом бр.7 Уговора о раду од 20.03..2014. године, раднику је измењен основни коефицијент и износи 10,20. Укупни коефицијент је 10,20. Оспорење се врши за период 01.01.-31.03.2014. године.

4. Раднику са ЈМБГ:2602973****5 је за контролисани период 01.01.-31.03.2014. године обрачун плате вршен у складу са Анексом број 2 Уговора о раду од 01.04.2007. године. Према наведеном анексу, основни коефицијент запосленог износио је 13,26. Како је радник за период важења наведеног анекса уговора имао завршену средњу школу (IV степен), основни коефицијент из анекса уговора о раду није био у складу са важећом Уредбом о коефицијентима, т.ј. припадајући основни коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима је 10,20. Анексом бр.4 Уговора о раду од 20.03.2014. године, раднику је измењен основни коефицијент и износи 10,20. Укупни коефицијент је 10,20. Оспорење се врши за период 01.01.-31.03.2014. године. Анексом 5 уговора о раду од 07.08.2014. године, запосленом је додељен коефицијент 13,26, што је у складу са важећом Уредбом, с обзиром да запослени поседује VI степен стручне спреме (у персоналном досијеу је приложена диплома о стеченом вишем образовању и стручном звању економисте за робни промет).

5. Раднику са ЈМБГ:1810959****5 је за контролисани период 01.01.-31.03.2014. године обрачун плате вршен у складу са Анексом број 6 Уговора о раду од 01.04.2007. године. Према наведеном анексу, основни коефицијент запосленог износио је 13,26. Како је радник за период важења наведеног анекса уговора имао завршену средњу школу (IV степен) и обављао послове благајника, основни коефицијент из анекса уговора о раду није био у складу са важећом Уредбом о коефицијентима, т.ј. припадајући основни коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима је 10,20. Анексом бр. 8 Уговора о раду од 20.03.2014. године, раднику је измењен основни коефицијент и износи 10,20. Укупни коефицијент је 10,20. Оспорење се врши за период 01.01.-31.03.2014. године.

6. Раднику са ЈМБГ: 0605955****8 је за контролисани период 01.01-31.03.2014. године обрачун плате на терет средстава обавезног здравственог осигурања вршен у складу са закљученим Анексом 10 Уговора о раду од 25.06.2009. године. Наведеним анексом директоруј је утврђен основни коефицијент 26,13, додатни коефицијент 0,50 по основу уже специјализације из области ултразвука у клиничкој медицини, као и додатни коефицијент по основу руковођења 2,66. Укупни коефицијент је 29,29, што није било у складу са важећом Уредбом о коефицијентима. На основу одлуке Управног одбора Дома здравља број:2080/3 од 28.03.2014. године, део коефицијента у износу од 0,50 директору се исплаћује из сопствених средстава Дома здравља, а на терет средстава обавезног здравственог осигурања исплаћује се коефицијент 26,13+2,61. Оспорење се врши за период 01.01.-31.03.2014. године.

7. Раднику са ЈМБГ:0802970****3 је за контролисани период 01.01.-31.03.2014. године обрачун плате вршен у складу са Анексом 16 Уговора о раду од 01.06.2009. године. Према наведеном анексу, основни коефицијент запосленог износио је 18,70. Додатни коефицијент по основу руковођења износио је 1,02. Укупни коефицијент је 19,72. Како је радник за период важења наведеног анекса уговора имао завршену вишу школу (VI степен) и обављао послове главне медицинске сестре/референта за комуникације са јавношћу, основни коефицијент из анекса уговора о раду није био у складу са важећом Уредбом о коефицијентима, т.ј. припадајући основни коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима је 14,38. На основу одлуке Управног одбора број:1491 од 17.03.2014. године, део коефицијента у износу од 14,38 +1,02 запосленој се

исплаћује из средстава обавезног здравственог осигурања, а део коефицијетна у износу 4,32 из сопствених средстава Дома здравља. Оспорење се врши за период 01.01.-31.03.2014. године.

8. Радник са ЈМБГ:1207969*****0 по Уговору о раду број 7969 од 14.11.2008. године имао је основни коефицијент 10,20, који је добио као магационер, што није било у складу са важећом Уредбом. Како наведени радник обавља послове магационера и има завршену средњу школу (III степен), припадајући коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима је 8,98. Анексом бр.1 Уговора о раду од 12.03.2014. године, раднику је измењен основни коефицијент и износи 8,98. Укупни коефицијетнт је 8,98. Оспорење се врши за период 01.01.-31.03.2014. године.

9. Радник са ЈМБГ:0502967*****6 по Уговору о раду број 7965 од 14.11.2008. године имао је основни коефицијент 13,26, који је добио као одговорни књиговођа основних средстава и ситног инвентара, што није било у складу са важећом Уредбом. Како наведени радник има завршену средњу школу (IV степен), припадајући коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима је 10,20. Анексом бр.2 Уговора о раду од 20.03.2014. године, раднику је измењен основни коефицијент и износи 10,20. Укупни коефицијетнт је 10,20. Оспорење се врши за период 01.01.-31.03.2014. године.

10. Раднику са ЈМБГ:1907975*****0 је за контролисани период 01.01.-31.03.2014. године обрачун плате вршен у складу са закљученим Анексом 6 Уговора о раду према којем је основни коефицијент запосленог износио 13,26. Како је радник за период важења наведеног анекса уговора имао завршену средњу школу (IV степен) и обављао послове референта обрачуна зарада, основни коефицијент из анекса уговора о раду није био у складу са важећом Уредбом о коефицијентима, т.ј. припадајући основни коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима је 10,20. Анексом бр. 8 Уговора о раду од 20.03.2014. године, раднику је измењен основни коефицијент и износи 10,20. Укупни коефицијетнт је 10,20. Оспорење се врши за период 01.01.-31.03.2014. године.

11. Раднику са ЈМБГ: 1802966*****1 је за контролисани период 01.01.-31.03.2014. године обрачун плате вршен у складу са закљученим анексом број 7 Уговора о раду од 01.04.2007. године, према којем је основни коефицијент запосленог износио 13,26. Како је радник за период важења наведеног анекса имао завршену средњу школу (IV степен) и обављао послове референта обрачуна зарада, основни коефицијент није био у складу са важећом Уредбом о коефицијентима. Анексом број 9 Уговора о раду од 20.03.2014. године, раднику је измењен основни коефицијент и износи 10,20. Укупни коефицијетнт је 10,20. Оспорење се врши за период 01.01.-31.03.2014. године.

12. Радник са ЈМБГ:2503982*****1 по Уговору о раду број 57 од 19.03.2013. године имао је основни коефицијент 13,26 који је добио као економиста. Радник има завршену вишу школу (VI степен), али је у складу са закљученим уговором о раду обављао послове одговорног књиговође за материјално књиговодство, тј. обављао је послове за које је важећим Правилником о организацији радних места у Дому здравља Палилула предвиђена средња стручна спрема. Анексом бр. 1 Уговора о раду од 20.03.2014. године, на основу понуде за закључење Анекса уговора, радник се премешта на послове књиговође за материјално књиговодство и обавља послове описане у тачки 141. Листе радних места Дома здравља. Наведеним анексом, раднику се мења основни коефицијент и износи 10,20, што је у складу са Уредбом о коефицијентима. Оспорење се врши за период 01.01.-31.03.2014. године.

Дом здравља је у периоду 01.01.-31.12.2014. године уводио облике прековременог рада за здравствене раднике у смислу члана 77. и 78. Закона о здравственој заштити. Ради обезбеђивања континуиране здравствене заштите Дом здравља организује рад недељом и празницима, који је регулисан као прековремени рад. План и распоред дежурстава доноси начелник службе, на основу чега директор доноси решења у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити.

У контролисаном периоду директор Здравствене установе је, у складу са чланом 53. Закона о раду ("Сл. гласник РС" 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), доносио Решења о увођењу прековременог рада за здравствене раднике и друге запослене.

Спискови о присутности запослених воде се по организационим јединицама здравствене установе. Обрачун плате за текући месец обрачунска служба врши на основу коначних спискова потписаних од стране руководиоца организационих јединица.

II 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 број 01-450-614/13 од 24.12.2013. године и Анекс уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број: 01-450-614/13-1-1 од 25.12.2014. године, којим је утврђена следећа накнада:

Примарна здравствена заштита

1. Плате	576.090.000
2. Превоз.....	23.618.000
3. Лекови са Листе лекова	24.684.000
4. Санитетски и медицински потрошни материјал	30.362.000
5. Остали индиректни трошкови.....	110.808.000
5.1. Енергенти.....	40.115.000
5.2. Материјални и остали трошкови	70.693.000
6. Укупно (од 1. до 5.)	765.562.000
7. Партиципација	21.971.000
8. Укупна накнада умањена за партиципацију (6-7)	743.591.000

Стоматолошка здравствена заштита

1. Плате	89.664.000
2. Превоз.....	3.436.000
3. Остали индиректни трошкови.....	15.733.000
4. Укупно (од 1. до 3.)	108.833.000
5. Партиципација	1.038.000
6. Укупна накнада умањена за партиципацију (4-5)	108.042.571

За 2014. годину Дому здравља је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада:

- за примарну здравствену заштиту у износу од 747.073.686 динара и
- за стоматолошку здравствену заштиту у износу од 104.748.276 динара.

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број: 840-628661-19, рачун средстава -пројекат „diis“ број:840-1548761-48, рачун сопствених средстава број: 840-628667-98 и рачун средстава за исплату боловања: 840-178761-61. Стање на рачунима Дома здравља на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела број 5

Број рачуна:	Стање на дан 01.01.2014. године	Стање на дан 31.12.2014. године
Рачун буџетских средстава број: 840-628661-19	2.436.010,89	5.816.208,62
Рачун сопствених средстава број: 840-628667-98	6.128.338,77	6.060.108,18

Рачун средстава - боловања број: 840-178761-61	10.296,46	11.172,67
Рачун средстава – пројекат „dils“ број:840-1548761-48	360,00	360,00
Укупно	8.575.006,12	11.887.849,47

На основу образложења добијеног од стране Здравствене установе, структуру средстава на буџетском рачуну на почетку и на крају контролисаног периода, чине неутрошена средства на следећим позицијама:

Структура средстава на буџетском рачуну на дан 01.01.2014. године

1. Примарна:

- Партиципација.....259.100,00 динара
- Средства по члану 73. (2008. г.)198.433,50 динара

2. Стоматологија:

- Плате.....1.140.912,00 динара
- Партиципација..... 527.000,00 динара

што укупно износи 2.125.445,50 динара, а разлику у износу од 310.565,39 динара, према образложењу одговорног лица Дома здравља чине средства примљена из донација ранијих година и сопствена средства.

Структура средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године

1. Примарна

- Превоз..... 3.454,60 динара
- Енергенти..... 3.517.323,39 динара
- Лекови у ЗУ136,70 динара
- Санитетски и медицински потрошни материјал 258.852,58 динара
- Финансирање инвалида..... 97.880,17 динара
- Партиципација..... 325.116,97 динара
- Средства по члану 73 (2008. год.).....198.433,50 динара

2. Стоматологија

- Финансирање инвалида..... 54.713,60 динара
- Партиципација.....840.228,99 динара,

што укупно износи 5.296.140,50 динара, а разлику у износу од 520.068,12 динара, према образложењу одговорног лица Дома здравља чине средства примљена из донација ранијих година и сопствена средства.

У периоду 01.01.-31.12.2014. године Дом здравља је остварио приходе и примања у укупном износу од 954.975.787,83 динара, што је приказано у табели број 6:

Табела број: 6

Кonto	Врсте прихода	износ	извор прихода
7331**	Текући трансфери од других нивоа власти	18.514.232,85	Град Београд
		13.167.998,27	Град Београд
7414**	Приходи од имовине	1.770.271,44	Сопствени приход-штете
7421**	Приход од продаје добара и услуга	40.335.959,45	Сопствени приход
7451**	Мешовити и неодређени приходи	2.778.248,29	Сопствени приход
7411**	Камате за тужбе	138.567,41	Сопствени приход

7811**	Приходи од РФЗО	736.176.789,35	РФЗО (примарна)
		103.033.927,63	РФЗО (стоматологија)
		16.953.880,00	РФЗО (партиципација-примар)
		722.304,00	РФЗО (партиципација-стоматологија)
		1.225.354,14	РФЗО (сандостатин)
		20.158.255,00	РФЗО (инвалиди)
Укупно		954.975.787,83	

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 за контролисани период 575.294.411,90 динара за плате у примарној здравственој заштити. Дом здравља је после исплате плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 13.461.695,65 динара.

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

Табела број: 7

Р.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
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7=(4-6)
1	Јануар	48.007.500,00	49.438.778,80	620	49.679.030,87	-240.252,07
2	Фебруар	48.007.500,00	48.572.946,37	619	48.847.260,90	-274.314,53
3	Март	48.007.500,00	48.684.105,79	618	49.031.798,26	-347.692,47
4	Април	48.007.500,00	49.409.431,89	626	50.103.502,68	-694.070,79
5	Мај	48.007.500,00	50.600.382,85	620	50.852.279,67	-251.896,82
6	Јуни	48.007.500,00	48.744.023,97	616	49.460.382,29	-716.358,32
7	Јули	48.007.500,00	49.467.859,92	618	50.151.412,90	-683.552,98
8	Август	48.007.500,00	47.532.662,69	613	47.729.633,29	-196.970,60
9	Септембар	48.007.500,00	48.029.918,28	610	48.328.146,48	-298.228,20
10	Октобар	48.007.500,00	47.707.013,70	612	47.905.288,10	-198.274,40
11	Новембар	48.007.500,00	43.042.774,68	612	43.289.881,88	-247.107,20
12	Децембар	48.007.500,00	44.064.513,00	613	45.334.183,48	-1.269.670,48
Укупно		576.090.000,00	575.294.411,94		580.712.800,80	-5.418.388,86

Дом здравља је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 580.712.800,80 динара, што је за 5.418.388,86 динара више од у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства Дом здравља је исплатио из средстава пренетих са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

У наведеном периоду Дом здравља је исплатио средства уговореним радницима у примарној здравственој заштити по основу:

- стимулације у износу од 3.081.321,19 динара,
- додатка за синдикални рад у износу од 126.751,87 динара,
- накнаде члановима за рад у Комисији надлежној за оцену степена психофизичке ометености детета 654.402,86 динара,
- накнаде по основу чешћа у раду пописне комисије 124.726,83 динара,
- исплате прековременог рада немедицинским радницима у износу од 146.872,35 динара,
- увећаних коефицијената за обрачун и исплату плате у износу од 163.611,95 динара,
- учешћа у раду тима за акредитацију Дома здравља у износу од 122.913,76 динара и
- једнократне новчане помоћи поводом новогодишњих празника у износу од 997.788,05 динара.

Преглед ових исплата дат је у табели број 8.

Табела број: 8

р.б	Месец	Стимулација	Додатак за синдикални рад	Комисија за оцену степ. псих. омет. деце	Учешће у попису	Прек. рад немед. радника	Увећани коефициј.	Акредитац.	Новогод. честитка	укупно
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11=3+4+5+6+7+8+9+10
1	Јануар	211.632,01	12.688,30	15.931,76	-	-	-	-	-	240.252,07
2	Фебр.	261.635,79	-	12.678,74	-	-	-	-	-	274.314,53
3	Март	282.226,55	12.902,92	-	52.563,00	-	-	-	-	347.692,47
4	Април	382.635,76	12.970,72	192.220,11	72.163,83	13.115,11	20.965,26	-	-	694.070,79
5	Мај	113.371,04	12.976,04	105.285,52	-	12.636,87	7.627,35	-	-	251.896,82
6	Јуни	668.919,49	12.968,85	-	-	12.686,88	21.783,10	-	-	716.358,32
7	Јули	427.143,08	12.975,58	106.109,28	-	4.786,72	9.624,56	122.913,76	-	683.552,98
8	Август	88.705,95	-	48.503,70	-	37.929,50	21.831,45	-	-	196.970,60
9	Септе	191.352,20	12.967,40	59.039,60	-	12.585,90	22.263,10	-	-	298.228,20
10	Октоб.	152.176,60	12.969,70	-	-	11.856,00	21.272,10	-	-	198.274,40
11	Новем	133.849,50	11.642,40	53.238,00	-	29.248,00	19.129,30	-	-	247.107,20
12	Децем	167.673,22	11.669,96	61.396,15	-	12.027,37	19.115,73	-	997.788,05	1.269.670,48
Укупно:		3.081.321,19	126.751,87	654.402,86	124.726,83	146.872,35	163.611,95	122.913,76	997.788,05	5.418.388,86

Контролом је утврђено да се у контролисаном периоду исплата стимулације запосленима вршила до 30%, на основу решења директора Дома здравља, односно одлуке Управног одбора када се исплата стимулације врши директору Дома здравља. У складу са чланом 95. Посебног колективног уговора ("Службени гласник РС", број : 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14) здравствена установа може увећавати плате највише до 30% по запосленом уколико остварује приходе који нису јавни приходи, односно средства за исплату стимулације запосленима. У контролисаном периоду је Дом здравља исплатио укупно по основу стимулација 3.081.321,19 динара. Наведене исплате је Дом здравља финансирао из сопствених средстава и приликом

исплате плата уговореним радницима је Дом здравља вршио преносе средстава потребних за исплату стимулација са сопственог на буџетски рачун.

Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције не врши се на терет средстава обавезног здравственог осигурања. У контролисаном периоду је Дом здравља исплатио уговореном раднику на име додатка за синдикални рад 126.751,87 динара. Наведене исплате је Дом здравља финансирао из сопствених средстава и приликом исплате плата уговореним радницима вршио преносе средстава потребних за исплату додатка за синдикални рад са сопственог на буџетски рачун.

Контролом је утврђено да је запосленима, који су радили у својству члана, или заменика члана Комисије надлежне за оцену степена психофизичке ометености детета исплаћивана накнада за рад. Основ за исплату наведене накнаде члановима комисије представљао је комисијски извештај, а заменику члана поред наведеног извештаја и решење директора Дома здравља. Наведене исплате финансиране су из средстава, која су Дому здравља пренета од стране Града Београда - Секретаријата за социјалну и дечју заштиту. У контролисаном периоду је Дом здравља по наведеном основу исплатио 654.402,86 динара. Приликом исплате плата уговореним радницима је Дом здравља вршио преносе средстава потребних за исплате наведене накнаде са сопственог на буџетски рачун.

Запосленима који су учествовали у раду пописне комисије исплаћена је накнада по основу учешћа у попису. Ове исплате је Дом здравља финансирао из сопствених средстава. У контролисаном периоду је Дом здравља по наведеном основу исплатио 124.726,83 динара. Дом здравља је приликом исплате плата уговореним радницима за месеце март и април 2014. године извршио преносе средстава потребних за наведене исплате са сопственог на буџетски рачун.

Контролом је утврђено да је Дом здравља у периоду април-децембар 2014. године немедицинским радницима исплаћивао прековремени рад из сопствених средстава. Дом здравља је по наведеном основу исплатио 146.872,35 динара. Приликом исплате плата уговореним радницима вршени су преноси средстава у наведеном износу са сопственог на буџетски рачун.

Директору Дома здравља је у периоду април-децембар 2014. године, на основу одлуке Управног одбора део коефицијента у износу од 0,50 на име увећане зараде исплаћиван из сопствених средстава Дома здравља. Главној медицинској сестри дома здравља/референту за комуникације са јавношћу је на основу одлуке директора Дома здравља део коефицијента у износу од 4,32 на име увећане зараде исплаћиван из сопствених средстава Дома здравља. На овај начин је Дом здравља поступио у складу са налогом надзорника осигурања РФЗО, по записнику 05-бр. 450-5685/13-4, те је у периоду јануар-април 2014. године финансирао исплате увећаних коефицијената из сопствених средстава. У контролисаном периоду је Дом здравља по наведеном основу исплатио 163.611,95 динара. Дом здравља је приликом исплате плата уговореним радницима вршио преносе средстава потребних за наведене исплате са сопственог на буџетски рачун.

Запосленима који су учествовали у тиму за акредитацију Дома здравља је за месец јул 2014. године на основу решења директора Дома здравља исплаћена увећана зарада 10%. Исплату увећане зараде је Дом здравља финансирао из сопствених средстава. Дом здравља је приликом исплате плата уговореним радницима за месец јул 2014. године извршио пренос средстава у износу од 122.913,76 динара са сопственог на буџетски рачун.

На основу одлуке Управног одбора Дома здравља (по препоруци Министарства здравља) запосленима је у децембру месецу 2014. године исплаћена једнократна новчана помоћ поводом новогодишњих празника. Исплату једнократне новчане помоћи је Дом здравља финансирао из сопствених средстава. Дом здравља је приликом исплате плата за месец децембар 2014. године извршио пренос средстава у износу од 997.788,05 динара са сопственог на буџетски рачун.

Дом здравља је по основу горе наведених исплата утрошио укупно 5.418.388,86 динара, од чега је 4.763.986,00 динар финансирано из сопствених прихода, а 654.402,86 динара из средстава, пренетих од стране Града Београда - Секретаријата за социјалну и дечју заштиту. Пренос средстава са сопственог на буџетски текући рачун за ове исплате приказан је у табели број 13.

Дом здравља је за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 9.294.109,87 динара.

У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима:

Табела број: 9

Р.б р	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника у периоду 01.01.-31.12.2014. године
1.	2.	3	4.
2	Јануар	22	718.329,00
3	Фебруар	26	692.958,71
4	Март	22	720.940,70
5	Април	22	709.488,08
6	Мај	22	765.037,01
7	Јуни	23	733.766,02
8	Јули	22	762.709,89
9	Август	21	715.273,73
10	Септембар	26	736.394,89
11	Октобар	29	1.022.060,56
12	Новембар	27	828.800,56
13	Децембар	24	888.351,72
	Укупно:		9.294.109,87

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити исплаћене са рачуна сопствених средстава.

Преглед исплата са сопственог рачуна приказан је у табели број 10.

Табела бр:10

Редни бр.	Број извода	датум	Износ
1	10	17.01.2014.	381.084,39
2	23	05.02.2014.	337.244,61
3	31	18.02.2014.	352.598,29
4	41	04.03.2014.	340.360,42
5	51	18.03.2014.	393.546,70
6	62	02.04.2014.	327.394,00
7	73	17.04.2014.	371.646,80
8	81	05.05.2014.	337.841,28
9	90	16.05.2014.	367.322,60
10	102	03.06.2014.	397.714,41
11	111	16.06.2014.	399.387,29
12	123	02.07.2014.	334.378,73
13	133	16.07.2014.	378.311,28
14	145	01.08.2014.	384.397,61
15	156	18.08.2014.	409.489,55
16	167	02.09.2014.	305.784,18
17	177	16.09.2014.	294.467,53
18	190	03.10.2014.	441.927,36
19	199	16.10.2014.	403.088,43
20	211	03.11.2014.	618.972,13
21	220	17.11.2014.	403.433,53

22	230	01.12.2014.	425.367,03
23	241	16.12.2014.	461.192,48
24	251	30.12.2014.	427.159,24
			9.294.109,87

Дом здравља је за плате радника у служби судске медицине у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од **15.081.002,65** динара.

У наредној табели дат је преглед исплаћених плата радника у служби судске медицине по месецима:

Табела број: 11

Рбр	Месец	Број радника (судска медицина)	Исплаћена средства за плате радника судске медицине у периоду 01.01.- 31.12.2014. године
1.	2.	3.	4.
2	Јануар	13	1.223.859,80
3	Фебруар	13	1.338.310,56
4	Март	13	1.326.063,72
5	Април	13	1.252.375,75
6	Мај	13	1.432.030,31
7	Јуни	13	1.327.793,75
8	Јули	13	1.274.246,36
9	Август	13	1.173.260,73
10	Септембар	13	1.248.317,83
11	Октобар	13	1.187.468,05
12	Новембар	13	1.098.091,73
13	Децембар	13	1.199.184,06
Укупно:			15.081.002,65

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате радника у служби судске медицине исплаћене са рачуна сопствених средстава, из средстава, која је Дому здравља пренео оснивач.

Преглед исплата са сопственог рачуна приказан је у табели број 12.

Табела број: 12

Редни бр.	Број извода	датум	Износ
1	10	17.01.2014.	539.270,11
2	23	05.02.2014.	684.589,69
3	31	18.02.2014.	541.414,85
4	41	04.03.2014.	796.895,71
5	51	18.03.2014.	541.665,88
6	62	02.04.2014.	784.397,84
7	73	17.04.2014.	541.666,43
8	81	05.05.2014.	710.709,32
9	90	16.05.2014.	540.181,99
10	102	03.06.2014.	891.848,12
11	111	16.06.2014.	540.233,19
12	123	02.07.2014.	787.560,54
13	133	16.07.2014.	541.103,55
14	145	01.08.2014.	733.142,88
15	156	18.08.2014.	543.501,12
16	167	02.09.2014.	629.759,66

17	177	16.09.2014.	543.554,91
18	190	03.10.2014.	704.762,95
19	199	16.10.2014.	542.136,58
20	211	03.11.2014.	645.331,51
21	220	17.11.2014.	492.687,59
22	230	01.12.2014.	605.404,16
23	241	16.12.2014.	499.940,63
24	251	30.12.2014.	699.243,44
Укупно:			15.081.002,65

За исплату плата неуговореним радницима, радницима у служби судске медицине и дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава средстава обавезног здравственог осигурања, Дому здравља су била потребна средства у укупном износу од 29.793.501,38 динара. Од наведеног износа, исплате у износу 14.058.095,87 динара је Дом здравља финансирао из сопствених средстава а 15.735.405,51 динар из средстава које је Дому здравља пренео оснивач. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду са рачуна сопствених средстава извршио исплате плата неуговореним радницима и радницима у служби судске медицине у укупном износу 24.735.112,52 динара. Такође је Дом здравља у контролисаном периоду извршио пренос средстава за плате, са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун у износу од 5.418.388,86 динара. Преглед преноса средстава са сопственог рачуна на буџетски рачун приказан је у табели број 13.

Табела: број 13

Ред ни бр.	Број извода	датум	Износ пренетих средстава	Разлог преноса
1	22	04.02.2014	240.252,07	Стимулација, синдик додак, комисија за оцену псих. омет. деце,
2	43	06.03.2014	274.314,53	Стимулација, комисија за оцену псих. омет. деце,
3	65	08.04.2014	347.692,47	Стимулација, синдик додак, попис,
4	85	12.05.2014	694.070,79	Стимулација, синдик додак, комисија за оцену псих. омет. деце, попис, преков. рад нем. радника, увећани коеф.
5	105	09.06.2014	251.896,82	Стимулација, синдик додак, комисија за оцену псих. омет. деце, преков. рад нем. радника, увећани коеф.
6	124	04.07.2014	716.358,29	Стимулација, синдик додак, преков. рад нем. радника, увећани коеф.
7	168, 157, 147	04.9.2014, 20.08.2014, 06.08.2014	683.552,98	Стимулација, синдик додак, комисија за оцену псих. омет. деце, преков. рад нем. радника, увећани коеф., акредитација.
8	168	04.09.2014	196.970,60	Стимулација, синдик додак, комисија за оцену псих. омет. деце, преков. рад нем. радника, увећани коеф.
9	190	06.10.2014	298.228,20	Стимулација, синдик додак, комисија за оцену псих. омет. деце, преков. рад нем. радника, увећани коеф.
10	210	05.11.2014	198.274,40	Стимулација, синдик додак, преков. рад нем. радника, увећани коеф.
11	230	04.12.2014	247.107,20	Стимулација, синдик додак, комисија за оцену псих. омет. деце, преков. рад нем. радника, увећани коеф.
12	249	31.12.2014	1.269.670,48	Стимулација, синдик додак, комисија за оцену псих. омет. деце, преков. рад нем. радника, увећани коеф., новог. Честиит.
Укупно:			5.418.388,86	

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника у примарној зз.....9.294.109,87 динара
2. Утрошена средстава за плате радника судске медицине..... 15.081.002,65 динара
3. Стимулације, синдикат и остали додаци уговорених радника.....5.418.388,86 динара
4. Укупно (1+2+3).....29.793.501,38 динара
5. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.....5.418.388,86 динара
6. Исплаћена средства са рачуна сопствених прихода.....24.375.112,52 динара
7. Разлика (4-5-6).....0 динара

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду. Методом случајног узорка извршен је увид у обрачунске листиће 8 запослених за месеце фебруар, април и мај 2014. године, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период. Контролом обрачунских листића за запослене, утврђено је да су додаци на плату регулисани чланом 108. Закона о раду и исправно обрачунати.

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

У Дому здравља „Др Мулитин Ивковић“ Палилула не постоји посебан акт којим је уређена накнада за превоз. Према образложењу одговорног лица, исплата трошкова превоза на рад и са рада врши се сходно члану 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и члану 118. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. У поступку контроле одговорно лице образложило је да запослени у Дому здравља који раде добијају годишње једанаест месечних накнада за превоз. Месец у ком запослени не добијају накнаду за превоз је месец када запослени користи први део годишњег одмора. Када је запослени на одсуству дуже од месец дана, не добија накнаду за превоз.

Запосленом се на основу пребивалишта из личне карте и цене превозне карте овлашћених превозника: Саобраћајног предузећа „Ласта“ и ЈКП „Аутотранспорт“-Панчево“, као и актуелног ценовника персонализованих БусПлус картицица утврђује висина трошкова превоза.

Накнада за трошкове превоза уплаћује се запосленима на текући рачун или се запосленом купује месечна карта.

Увидом у картицу партнера - ДЗ „Милутин Ивковић“ Палилула и месечне рапитулације Дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који се даје у следећој табели:

Табела број 14.

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
1	Јануар	618	2.154.134,29	2.141.164,91	2.141.164,91	0,00
2	Фебруар	615	2.139.651,55	2.126.976,93	2.126.976,93	0,00
3	Март	612	2.135.890,00	2.123.804,89	2.123.018,87	786,02
4	Април	613	2.132.394,90	2.119.523,77	2.120.309,89	-786,12
5	Мај	620	2.175.102,03	2.164.383,86	2.163.311,18	1.072,68
6	Јуни	608	2.114.514,73	2.104.421,78	2.103.411,90	1.009,88
7	Јули	488	1.718.877,32	1.710.838,69	1.710.034,56	804,13
8	Август	364	1.264.147,89	1.257.895,62	1.260.545,05	-2.649,43
9	Септембар	481	1.652.376,17	1.643.533,68	1.640.317,17	3.216,51
10	Октобар	582	2.006.076,34	1.995.661,85	1.995.661,53	0,32
11	Новембар	595	2.105.585,11	2.094.875,88	2.094.875,59	0,29
12	Децембар	597	2.090.911,84	2.080.399,10	2.080.398,78	0,32
укупно			23.689.662,17	23.563.480,96	23.560.026,36	3.454,60

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 23.563.480,96 динара. Пренета средства мања су од требаних за 126.181,21 динар. Дом здравља је у контролисаном периоду, на основу попушта одобрених од архива, у наведеном износу извршио повраћаје требаних средстава за исплату превоза уговорених радника Филијали. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговорених радницама у примарној здравственој заштити утрошио 23.560.026,36 динара, што је за 3.454,60 динара мање у односу на пренета средства.

Мање исплаћена средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити од пренетих средстава РФЗО у износу од 3.454,60 динара, налазила су се по изјави одговорног лица Дома здравља на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године.

Дом здравља је извршио исплату средстава за превоз неугворених радника у износу од 992.146,66 динара. Преглед се даје у табели број 15.

Табела број 15.

Рбр	Месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за превоз неугворених радника у периоду 01.01.-31.12.2014. године
1.	2.	3.	4.
2	Јануар	22	74.026,72
3	Фебруар	21	79.225,20
4	Март	26	83.606,01
5	Април	22	84.230,51
6	Мај	21	75.540,22
7	Јуни	23	84.589,22
8	Јули	21	70.192,88
9	Август	22	83.606,22
10	Септембар	21	79.551,46
11	Октобар	24	78.881,87
12	Новембар	26	93.716,13
13	Децембар	28	104.980,22
Укупно:			992.146,66

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су трошкови превоза неугвореним радницама у износу од 992.146,66 динара исплаћени са рачуна сопствених средстава.

Преглед исплаћених трошкова превоза са рачуна сопствених средстава дат је у табели број 16.

Табела број 16

Редни број	Број извода	Датум	Износ
1	2	3	4
1	2	06.01.2014	72.787,72
2	8	15.01.2014.	1.239,00
4	20	31.01.2014.	79.225,20
5	39	28.02.2014.	83.606,01
6	60	31.03.2014.	84.230,51

7	80	30.04.2014.	75.540,22
8	100	30.05.2014.	84.589,22
9	121	30.06.2014.	70.192,88
10	143	30.07.2014.	83.606,22
11	165	29.08.2014.	79.551,46
12	187	30.09.2014.	78.881,87
13	209	30.10.2014.	93.716,13
15	229	28.11.2014.	104.980,22
Укупно			992.146,66

Дом здравља је извршио исплату средстава за превоз радника у служби судске медицине у износу од 589.426,12 динара. Преглед се даје у табели број 17.

Табела број 17.

Р.бр	Месец	Број радника у судској медицини	Исплаћена средства за превоз радника судске медицине у периоду 01.01.-31.12.2014. године
1.	2.	3.	4.
2	Јануар	13	53.730,55
3	Фебруар	13	53.797,59
4	Март	13	53.544,22
5	Април	13	53.544,22
6	Мај	13	53.544,22
7	Јуни	10	43.719,22
8	Јули	10	43.719,22
9	Август	7	22.925,00
10	Септембар	13	53.544,22
11	Октобар	13	53.544,22
12	Новембар	12	50.269,22
13	Децембар	13	53.544,22
Укупно:			589.426,12

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су трошкови превоза радницима у служби судске медицине у износу од 589.426,12 динара исплаћени са рачуна сопствених средстава, из средстава која је Дому здравља пренео оснивач.

Преглед исплаћених трошкова превоза са рачуна сопствених средстава дат је у табели број 18.
Табела број 18

Редни број	Број извода	Датум	Износ
1	2	3	4
1	2	06.01.2014.	53.730,55
4	20	31.01.2014.	53.797,59
5	39	28.02.2014.	53.544,22
6	60	31.03.2014.	53.544,22

7	80	30.04.2014.	53.544,22
8	100	30.05.2014.	43.719,22
9	121	30.06.2014.	43.719,22
10	143	30.07.2014.	22.925,00
11	165	29.08.2014.	53.544,22
12	187	30.09.2014.	53.544,22
13	209	30.10.2014.	50.269,22
15	229	28.11.2014.	53.544,22
Укупно			589.426,12

У контролисаном периоду Дом здравља је за четири медијатора за едукацију рома по питањима здравствене заштите исплатио трошкове превоза у износу од 134.275,00 динара. Овај износ је Дом здравља исплатио са сопственог рачуна, из средстава која им је пренео оснивач. Преглед се даје у табелама број 19 и 20.

Табела број 19

Р.бр	Месец	Број радника	Исплаћена средства за превоз медијатора за роме у периоду 01.01.-31.12.2014. године
1.	2.	3.	4.
2	Јануар	4	13.100,00
3	Фебруар	4	13.100,00
4	Март	4	13.100,00
5	Април	4	13.100,00
6	Мај	4	13.100,00
7	Јуни	4	13.100,00
8	Јули	4	13.100,00
9	Август	3	9.825,00
10	Септембар	4	13.100,00
11	Октобар	4	13.100,00
12	Новембар	1	3.275,00
13	Децембар	1	3.275,00
Укупно:			134.275,00

Табела број 20

Редни број	Број извода	Датум	Износ
1	2	3	4
1	2	06.01.2014	9.825,00
2	3	08.01.2014	3.275,00
3	20	31.01.2014	13.100,00
4	39	28.02.2014	13.100,00
5	60	31.03.2014	13.100,00
6	80	30.04.2014.	13.100,00

7	100	30.05.2014.	13.100,00
8	121	30.06.2014.	13.100,00
9	143	30.07.2014.	9.825,00
10	165	29.08.2014.	13.100,00
11	187	30.09.2014.	13.100,00
12	209	30.10.2014.	3.275,00
13	229	28.11.2014.	3.275,00
Укупно			134.275,00

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за превоз неуговорених радника 992.146,66 динара
2. Утрошена средства за превоз - судска медицина..... 589.426,12 динара
3. Утрошена средства за превоз - медијатори..... 134.275,00 динара
4. Недостајућа средства за превоз уговорених радника..... 0,00 динара
5. Укупно (1+2+3+4) 1.715.847,78 динара
6. Исплаћена средства са рачуна сопствених прихода 1.715.847,78 динара
7. Разлика (5-6)..... 0,00 динара

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова у износу од 24.684.000,00 динара.

РФЗО-Филијала за град Београд је пренела Дому здравља средства за лекове са Листе лекова у износу од 24.731.084,93 динара, од тога 24.684.000,00 динара по Уговору за 2014. годину и 47.084,93 динара на име дуга по Коначном обрачуна за 2013. годину. На име дуга по Коначном обрачуна за 2013. годину РФЗО-Филијала за град Београд пренела је Дому здравља 1.225.354,06 динара за лекове за октреотид и ланреотид.

Увидом у промет аналитичких картица добављача, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове, које се даје у наредној табели:

Табела број 21

Ред. бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014. г.	Укупне обавезе	Плаћено од средстава РФЗО	Плаћено из сопствених средстава	Стање обавеза на дан 31.12.2014. г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Phoenix pharma	1.219.691,81	4.381.433,15	5.601.124,96	4.824.071,90	0,00	777.053,06
2.	Апотека Београд	0,00	148.801,23	148.801,23	148.801,23	0,00	0,00
3.	Анлек	709,34	0,00	709,34	709,34	0,00	0,00
4.	Gamma logist	2.789.239,09	15.408.182,56	18.197.421,65	15.827.891,22	0,00	2.369.530,43
5.	Pharmaswiss	0,00	3.101.014,40	3.101.014,40	2.053.374,40	0,00	1.047.640,00
6.	Erma Inopharm	686.140,68	1.976.703,23	2.662.843,91	2.253.052,22	0,00	409.791,69
7.	Inopharm	0,00	129.580,00	129.580,00	129.580,00	0,00	0,00
8.	Вега Ваљево	0,00	858.982,91	858.982,91	697.137,05	0,00	161.845,86
9.	Рефундације	0,00	27.897,67	27.897,67	21.684,93	6.212,74	0,00

пацијентима						
	4.695.780,92	26.032.595,15	30.728.376,07	25.956.302,29	6.212,74	4.765.861,04

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износиле су 30.728.376,07 динара, од тога дуг из предходног периода износио је 4.695.780,92 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014. године износиле су 26.032.595,15 динара. Стање обавеза према добављачима на дан 31.12.2014. године износило је 4.765.861,04 динара.

У периоду 01.01.-31.12.2014. године Дом здравља је измирио обавезе према добављачима у износу од 25.962.515,03 динара, и то 25.956.302,29 динара из средстава РФЗО-а и 6.212,74 динара из сопствених прихода. Такође, на конту 4267112 - Лекови прокњижени су трошкови у износу од 25.838.316,64 динара. Према образложењу одговорног лица Дома здравља, разлика у плаћању и прокњижених износа на конту 4267112 - Лекови у износу од 124.198,39 динара је због различитог обележавања фактура из програма добављача, у којем се фактуре обележавају „врстом фактуре“, на пример 20-Лекови. Фактура се може обележити само једном „врстом фактуре“, без обзира да ли се фактура контира са више конта, нпр. 4267111-Санитетски материјал, 4267112-Лекови. Такође, неслагање између наведених података у плаћању и прокњижених износа на конту 4267112-Лекови је према образложењу одговорног лица Дома здравља последица недефинисаности појединих артикала од стране медицинске службе, око тога, да ли је одређени артикал лек или санитетски материјал и сходно томе, да ли се фактурише РФЗО као као лек или као санитетски материјал.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС.....0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО..... 25.956.438,99 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО25.956.438,99 динара
4. Утрошена средства РФЗО..... 25.956.302,29 динара
5. Ралика (3-4)136,70 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за лекове у ЗУ у износу од 25.956.302,29 динара. Мање утрошена средства у износу од 136,70 динара, према образложењу одговорног лица Дома здравља налазила су се на буџетском текућем рачуну на дан 31.12.2014. године. У контролисаном периоду здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 6.212,74 динара сопствених прихода (извод са рачуна сопствених прихода број 48 од 13.03.2014. године).

Здравствена установа је на дан 01.01.2014. године на залихама имала лекова у укупној вредности од 187.467,53 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекове у вредности од 25.891.188,24 динара. Укупна требовања из магацина износе 23.335.897,67 динара, док је на дан 31.12.2014. године вредност залиха лекова износила 2.742.758,10 динара. Приказ наведених података даје се у следећој табели:

Табела број: 22

Стање залиха на дан 31.12.2013. године		Набавка у периоду 01.01.-31.12.2014. год.	Укупна требовања у периоду 01.01.-31.12.2014. год.	Стање залиха на дан 31.12.2013. године		Утрошак лекова у периоду 01.01.-31.12.2014. године
одељења	магацин			одељења	магацин	
1	2	3	4	5	6	7 (1+4-5)
0*	187.467,53	25.891.188,24	23.335.897,67	0*	2.742.758,10	23.335.897,67

Упоредним прегледом прокњижених обавеза на картицама добављача и вредности робе која је ушла у магацин, утврђена је разлика у износу од 141.406,91 динар. Према образложењу

одговорног лица Дома здравља, разлика у податку, који је исказан у колони 3 табеле број 22. и податка из прегледа прокњижених обавеза на картицама добављача (табела број 21), последица је различитог обележавања фактура из програма добављача, као и недефинисаности појединих артикала од стране медицинске службе.

Дом здравља није вршио попис стања залиха лекова у ЗУ по организационим јединицама на дан 31.12.2013. године и 31.12.2014. године. Дом здравља је на тај начин поступио супротно члану 16. став 2. Закона о рачуноводству ("Службени гласник РС", број 62/13). У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао лекове у ЗУ у вредности од 25.246.918,57 динара. Призната накнада по Коначном обрачуна за 2014. годину за Лекове у ЗУ износи 24.684.000,00 динара, што је за 1.348.102,33 динара више од утрошка. Дом здравља је поступио супротно Упутству за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години 03 број: 450-1167/14 од 04.03.2014. године.

Увидом у извештај о фактурисаним лековима за установу за период 01.01.2014. -31.12.2014. годину на узорку од 48 лекова, утврђено је да је Дом здравља фактурисао РФЗО-у по лекове по набавним ценама постигнутим у поступцима јавних набавки.

У периоду 01.01.-31.12.2014. године за потребе набавке Лекова у ЗУ здравствена установа је, у отвореном поступцима јавних набавки закључила уговоре са добављачима: "Farmalogist", "Phoenix pharma" (до 24.01.2014. године), "Апотека Београд", "Анлек доо" и „Inpharm“.

Такође, по спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа и по том основу закључених Охвирних споразума са изабраним добављачима, Дом здравља Палилула је закључио купопродајне уговоре са следећим добављачима: "Phoenix pharma", "Vega", "Farmalogist", "Ерма" и "Pharmaswiss".

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговоре које је Здравствена установа закључила са добављачима за лекове у ЗУ:

- добављач "Farmalogist" d.o.o. - Уговор број: 4603 од 02.07.2014. године, закључен за лек penicilin а 800.000 i.j., и Уговор број 4604 од 02.07.2014. године за лекове: buscopan, diprophos, haldol depo, haloperidol, ketonal, moditen depo, novalgetol, trodon od 100mg и trodon od 50mg,

- добављач "Farmalogist" d.o.o. - Уговор број: 7146 од 02.10.2014. године, закључен за лекове: metoklopramid, еноксапарин, nadroparin kalcijum, oktreotid, lanreotid,

- добављач "Vega" d.o.o. - Уговор број: 2018 од 27.03.2014. године, закључен за лекове sandostatin lar и Уговор број: 9928 од 24.12.2014. године, закључен за лекове ranisan, lemod soli;

- добављач "Phoenix pharma" d.o.o. - Уговор број: 1584 од 11.03.2014. године, закључен за лекове: glukoza, hartmanov rstvor, povidon jod, natrijum-hlorid, sandostatin lar, longacef, diklofenak, zodoI, вода за ињекције.

Увидом у узорке фактура констатовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из Уговора.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији Санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 30.362.000,00 динара.

РФЗО - Филијала за град Београд је пренела Дому здравља средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 34.800.000,00 динара.

Увидом у промет аналитичких картица добављача, утврђено је стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, које се даје у наредној табели:

Табела број 23

Ред .бр	Добављач	Почетно стање	Створене обавезе у периоду 01.01.-	Укупно	Плаћено добављачима из	Стање обавеза на дан 31.12.2014. г.
---------	----------	---------------	------------------------------------	--------	------------------------	-------------------------------------

		обавеза на дан 01.01.2014.г.	31.12.2014. г.		средстава РФЗО	
1	2	3	4	5	6	8
1.	Fenix farma	0,00	2.266.345,29	2.266.345,29	2.266.345,29	0,00
2	Adoc doo	0,00	379.508,27	379.508,27	379.508,27	0,00
3	Medicom doo	0,00	1.785.926,20	1.785.926,20	1.589.966,20	195.960,00
4	Velebit doo	34.380,00	256.800,00	291.180,00	291.180,00	0,00
5	Labdeh export	363.600,00	4.783.752,00	5.147.352,00	4.519.332,00	628.020,00
6	Messer tehnogas	0,00	20.401,52	20.401,52	20.401,52	0,00
7	Апотека Београд	0,00	1.672.119,04	1.672.119,04	1.672.119,04	0,00
8	Pharmaswiss	156.414,24	453.168,21	609.582,45	609.582,45	0,00
9	M line	0,00	4.800,00	4.800,00	4.800,00	0,00
10	Superlab	0,00	12.886,50	12.886,50	12.886,50	0,00
11	Layon	377.066,76	5.118.863,44	5.495.930,20	5.495.930,20	0,00
12	Dialab	0,00	166.320,00	166.320,00	166.320,00	0,00
13	Primax	0,00	1.565.207,29	1.565.207,29	1.565.207,29	0,00
14	Elitech sr	365.266,38	3.222.043,66	3.587.310,04	3.316.985,56	270.324,48
15	Lavija	0,00	13.614,00	13.614,00	13.614,00	0,00
16	Interlab exim	992.860,34	9.042.883,86	10.035.744,20	9.313.774,78	721.969,42
17	Flora komer	20.068,80	687.459,60	707.528,40	707.528,40	0,00
18	Grosis doo	1.920,00	582.955,80	584.875,80	584.875,80	0,00
19	Demos doo	15.360,00	143.565,60	158.925,60	158.925,60	0,00
20	Beolaser	0,00	230.112,00	230.112,00	230.112,00	0,00
21	Engel doo	0,00	54.246,00	54.246,00	48.342,00	5.904,00
22	Laviefarm doo	8.064,00	107.880,00	115.944,00	115.944,00	0,00
23	Sinofarm	0,00	957.188,40	957.188,40	957.188,40	0,00
24	Medical waste disposal doo	0,00	304.898,52	304.898,52	304.898,52	0,00
25	Nova grosis	0,00	27.594,00	27.594,00	27.594,00	0,00
26	Labor farm	0,00	105.450,00	105.450,00	105.450,00	0,00
27	Medilabor	0,00	55.872,00	55.872,00	55.872,00	0,00
	Укупно:	2.335.000,52	34.021.861,20	36.356.861,72	34.534.683,82	1.822.177,90

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износиле су 36.356.861,72 динара, од тога дуг из предходног периода износио је 2.335.000,52 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014. године износиле су 34.021.861,20 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износило је 1.822.177,90 динара.

На конту 4267*** прокњижен је износ 35.344.040,01 динар. Разлика од 809.356,19 динара између трошкова на конту 4267**** и измиренних обавеза на конту 252111** настала је из разлога, што Дом здравља на конту 4267** исказује заједно трошкове санитарског и медицинског потрошног материјала примарне здравствене заштите и трошкове санитарског и медицинског потрошног материјала, намењеног искључиво за стоматолошку здравствену заштиту.

За измирење обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал Дом здравља је утрошио 34.534.683,82 динара из средстава РФЗО (средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС.....	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	34.800.000,00 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	34.800.000,00 динара
4. Утрошена средства РФЗО.....	34.534.683,82 динара
5. Ралика (3-4).....	265.316,18 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 34.534.683,82 динара. Део преосталих средстава у износу од 6.463,60 динара, Здравствена установа је искористила за плаћање обавеза према добављачу „Торлак“ за вакцине-wiekvip-антисерум против змијског отрова. Према образложењу одговорног лица Дома здравља антисерум није потрошен, нити је фактурисан РФЗО. Преостали износ од 258.852,58 динара представља неутрошена средства, која су се према образложењу одговорног лица Дома здравља налазила на буџетском текућем рачуну на дан 31.12.2014. године.

Здравствена установа је на дан 01.01.2014. године на залихама имала санитарски и медицински потрошни материјал у укупној вредности од 326.078,76 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 34.734.020,27 динара. Укупна требовања из магацина износе 34.671.865,76 динара, док је на дан 31.12.2014. године вредност залиха санитарског и медицинског потрошног материјала износила 388.233,27 динара.

Табела број 24

Стање залиха на дан 31.12.2013. године		Набавка у периоду 01.01.-31.12.2014. год.	Укупна требовања у периоду 01.01.-31.12.2014. год.	Стање залиха на дан 31.12.2013. године		Утрошак санитарског материјала у периоду 01.01.-31.12.2014. године
одељења	магацин			одељења	магацин	
1	2	3	4	5	6	7 (1+4-5)
0	326.078,76	34.734.020,27	34.671.865,76	0	388.233,27	34.671.865,76

Упоредним прегледом прокњижених обавеза на конту 252111** и вредности робе која је ушла у магацин утврђена је разлика у износу од 712.159,07 динара. Разлика се односи на набављени санитарски и медицински потрошни материјал намењен искључиво за стоматолошку здравствену заштиту, чији улаз се евидентира у централном магацину Дома здравља (подаци у табели број 24. односе се на примарну и на стоматолошку здравствену заштиту).

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 74.856.027,02 динара. Призната наканада по Коначном обрачуна за 2014. годину износи 30.362.000,00 динара.

У 2014. години Дом здравља „Др Милутин Ивковић“ Палилула је вршио набавку медицинских средстава спроводећи поступке јавних набавки. У поступку контроле извршен је увид у купопродајне уговоре, закључене са добављачима за набавку лабораторијског, санитарског и медицинског потрошног материјала.

Такође, по спроведеној јавној набавци медицинских гасова од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа и по том основу закљученог Оквирног споразума Дом здравља „Др Милутин Ивковић“ Палилула је закључио купопродајни уговор са добављачем "Messer tehnogas".

Методом случајног узорка извршен је увид у следеће Уговоре које је Здравствена установа закључила са добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал:

- добављач "Fenix farma" - Уговор број: 4548 од .30.06.2014. године (завојни материјал) и Уговор број: 5000 од 15.07.2014. године (игле и шприцеви);
- добављач "Layon" d.o.o. - Уговор број: 148-3/14 од 14.04.2014. године (вакум епрувете);
- добављач "Medicom" d.o.o. Шабац - Уговор број: 2844 од 28.04.2014. године (рентген филмови);
- добављач „Grosis d.o.o. Ниш – Уговор број: 102 од 08.01.2014. године;
- добављач "Messer tehnogas" d.o.o. - Уговор број: 6075 од 27.08.2014. године, (медицински гасови);

Увидом у узорке фактура констатовано је да су добављачи испоручивали санитарски и медицински потрошни материјал по ценама из Уговора.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији Енергенти у износу од 40.115.000,00 динара.

РФЗО- Филијала за град Београд је пренела Дому здравља средства за енергенте у износу од 40.115.000,00 динара.

Набавку енергената у контролисаном периоду здравствена установа је вршила од следећих добављача:

- „Електродистрибуција“ (електрична енергија),
- „ЕПС снабдевање“ (електрична енергија),
- „Београдске електране“ (електрична енергија),
- „НИС“ (гориво),
- „Good will-WG“ (угаљ) и
- „Migomy company“ (угаљ).

Увидом у промет аналитичких картица добављача, утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које се даје у наредној табели:

Табела број 25.

Р б р	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014. године		Стање обавеза на дан 31.12.2014. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Електродистрибуција	1.369.439,75	0,00	1.369.439,75	882.608,48	0,00	486.831,27
2	ЕПС снабдевање	769.082,53	17.921.913,85	18.690.996,38	18.690.996,38	0,00	0,00
3	Београдске електране	5.316.182,22	10.152.803,37	15.468.985,59	7.813.361,99	0,00	7.655.623,60
4	НИС	0,00	6.494.314,14	6.494.314,14	6.063.320,63	430.993,51	0,00
5	Good will-WG	718.080,00	2.098.435,20	2.816.515,20	2.816.515,20	0,00	0,00
6	Migomy company	0,00	1.402.440,00	1.402.440,00	647.280,00	0,00	755.160,00
	укупно	8.172.784,50	38.069.906,56	46.242.691,06	36.914.082,68	430.993,51	8.897.614,87

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 46.242.691,06 динара, од тога дуг из предходног периода износи 8.172.784,50 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014. године износе 38.069.906,56 динара. У периоду 01.01.-31.12.2014. године Дом здравља је измирио обавезе према добављачима у износу од 37.345.076,19 динара, од чега 36.597.676,61 динар из пренетих средстава за енергенте, 316.406,07 динара од средстава остварених по основу наплаћене партиципације у стоматолошкој здравственој заштити, а 430.993,51 динар из сопствених прихода. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 8.897.614,87 динара.

На контима 4212** - Енергетске услуге и 4264** - Материјали за саобраћај (бензин) прокњижени су трошкови у износу од 37.345.076,19 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС..... 0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО..... 40.115.000,00 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО 40.115.000,00 динара
4. Утрошена средства РФЗО пренета за енергенте36.597.676,61 динар
5. Ралика (3-4)3.517.323,39 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства РФЗО пренета за енергенте у износу од 36.597.676,61 динар. Разлика у износу од 3.517.323,39 динара представља неутрошена средства за енергенте, која су се према образложењу одговорног лица Дома здравља на дан 31.12.2014. године налазила на буџетском текућем рачуну Дома здравља.

Осим средстава РФЗО пренетих за енергенте, Здравствена установа је за измирења обавеза према добављачима за енергенте утрошила и 316.406,07 динара из средстава наплаћене партиципације у стоматолошкој здравственој заштити и 430.993,51 динара сопствених прихода (извод са рачуна сопствених прихода: број 241 од 16.12.2014. године).

У периоду 01.01.-31.12.2014. године за потребе набавке угља здравствена установа је закључила уговоре са добављачима: „Good will-WG“, „Migomy company“, као и са добављачима „ЕПС снабдевање“ и „НИС“ по спроведеном поступку јавне набавке од стране Републичког фонда.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговоре које је Здравствена установа закључила са добављачима:

- Добављач „Migomy company“- Уговор о купопродаји угља број: 7884 од 24.10.2014.године

- Добављач „ „Good will-WG“ Уговор о купопродаји угља број:6435 од 19.09.2013. године.

Такође, по спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа и по том основу закључених Оквирних споразума са изабраним добављачима, Дом здравља Палилула је закључио купопродајне уговоре са следећим добављачима:

- Добављач за електричну енергију „ЕПС снабдевање“- уговор број:4182 од 12.06.2014. године (набавка електричне енергије).

- Добављач за гориво „НИС“- уговор број: 4099 од 10.06.2014.године (набавка горива)

Увидом у наведене уговоре и узорке фактура констатовано је да су добављачи испоручивали енергенте по ценама из Уговора.

У Здравственој установи постоји интерно упутство о коришћењу службених возила број:2350 од 07.04.2014. године, у коме је наведено је да издавању путних налога обавезно претходи преглед сваког возила и овера путног налога од стране контролора исправности возила. На основу извршеног прегледа контролора исправности возила, путни налог потписује-оверава одговорно лице-Шеф возног парка. Контролор предаје исправно возило возачу са припадајућом опремом и компанијском картицом за сипање горива. Предавање путних налога врши се сутрадан и свакодневно у механичкој радионици.

Према интерном акту Дома здравља, постављени су теоријски нормативи потрошње горива и на крају сваког месеца утрошак горива се контролише поређењем постављених и постигнутих норматива. За возила код којих је регистровано значајно повећање потрошње горива предвиђена

је сервисна контрола исправности возила. Сваки возач дужан је да редовно доставља рачуне о утрошку горива одговорном лицу.

Дом здравља је у периоду 01.01.-31.12.2014. године поседовао између 24-30 путничких возила.

Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01.-31.12.2014. године возила је прешло 439.935 км и утрошено је 40.096,13 л, односно просечна потрошња на 100 км износи 9,11 литара. Подаци су приказани у табели број 19.

Табела број 26.

Период	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Укупан износ у динарима	Просечна потрошња на 100 км
01.01.-31.12.2014.	24-30	439.935	40.096,13	6.017.732,73	9,11

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 70.693.000,00 динара.

РФЗО - Филијала за град Београд је пренела Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у износу од 26.928.833,00 динара од тога 23.449.000,00 динара по Уговору за 2014. годину и 3.479.833,00 динара на име дуга по коначном обрачуну за 2013. годину. Пренета средства у примарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 5.745.857,30 динара, за отпремнине 4.998.121,22 динара и за професионалну рехабилитацију инвалида 18.355.285,00 динара, што укупно износи 56.028.096,52 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4***** за период 01.01.2014 - 31.12.2014. године и помоћну евиденцију Дома здравља, утврђено је да се преглед расхода по изворима финансирања код одређених трошкова (осим трошкова прокњижених на контима 414300, 416100, 421300, 421500, 426100, 426700, 425100, 425200 и 465100), не може приказати посебно за примарну, а посебно за стоматолошку здравствену заштиту. Према образложењу одговорног лица дома здравља, до податка о томе колико се од прокњижених износа на контима 4***** односи на примарну, а колико на стоматолошку здравствену заштиту, може се доћи приказом преко намене плаћања (врсте фактуре). На основу наведеног, даје се преглед расхода по изворима финансирања, који се односе на материјалне и остале трошкове примарне здравствене заштите, уз напомену да су код једног дела ових трошкова, обухваћени заједнички трошкови примарне здравствене заштите са стоматологијом (наведене трошкове у табели број 27 није било могуће приказати одвојено). Преглед се даје у следећој табели:

Табела 27.

Кonto	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	остали извори
413100	Накнаде и натури	185.375,20	0,00	185.375,20
414300	Отпремнине и помоћи	9.038.585,11	4.998.121,22	4.040.463,89
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи	176.830,00	0,00	176.830,00
416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	8.335.227,36	5.745.857,30	2.589.370,06
421100	Трошкови платног промета	1.249.520,12	1.094.385,74	155.134,38
421300	Комуналне услуге	9.669.513,74	8.648.457,74	1.021.056,00
421400	Услуге комуникација	5.636.699,00	3.124.042,44	2.512.656,56
421500	Трошкови осигурања	4.828.165,28	4.480.630,70	347.534,58
421900	Остали трошкови	1.000,00	0,00	1.000,00

422100	Трошкови службених путовања у земљи	635.374,00	0,00	635.374,00
423100	Административне услуге	849.976,38	339.833,00	510.143,38
423200	Компјутерске услуге	3.191.663,70	3.191.663,70	0,00
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	952.172,00	918.272,00	33.900,00
423400	Услуге информисања	145.930,74	58.838,50	87.092,24
423500	Стручне услуге	3.807.613,62	0,00	3.807.613,62
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	20.132,00	0,00	20.132,00
423700	Репрезентација	90.538,02	0,00	90.538,02
423900	Остале опште услуге	266.549,83	0,00	266.549,83
424300	Медицинске услуге	2.231.800,92	672.436,20	1.559.362,72
424600	Услуге очув. животне сред., науке и геод. услуге	37.480,02	30.500,00	6.980,02
424900	Остале специјализоване услуге	1.086.726,09	617.271,09	469.455,00
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	11.585.691,80	1.781.777,90	9.803.913,90
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	5.786.507,24	5.680.346,83	106.160,41
3100	Административни материјал	6.584.714,57	6.394.495,57	190.219,00
426300	Материјал за образовање и усавршавање	596.620,10	596.620,10	0,00
426400	Материјал за саобраћај	639.298,48	629.337,48	9.961,00
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	3.154.834,44	3.122.219,44	32.615,00
426900	Материјали за посебне намене	3.602.226,12	3.307.996,62	294.229,50
441900	Финансијске промене на фин. лизинзима	119.149,92	0,00	119.149,92
444200	Казне за кашњење	1.481.199,05	0,00	1.481.199,05
465100	Остале текуће дотације и трансфери	18.257.404,83	18.257.404,83	0,00
482100	Остали порези	99.006,00	99.006,00	0,00
482200	Обавезне таксе	281.723,00	0,00	281.723,00
482300	Новчане казне	218.678,56	0,00	218.678,56
483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.873.173,88	0,00	1.873.173,88
		106.717.101,12	73.789.516,40	32.927.584,72

РФЗО је дому здравља у контролисаном периоду за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити пренео 56.028.096,52 динара. На дан 01.01.2014. године на буџетском текућем рачуну дома здравља није било неутрошених средстава на овој намени. Према изјави одговорног лица Дома здравља, на дан 31.12.2014. године остало је неутрошено 97.880,17 динара, пренетих од стране РФЗО за финансирање инвалида из ранијих година у примарној здравственој заштити. За измирење обавеза према добавачима за материјалне и остале трошкове здравствена установа укупно је утрошила средства РФЗО у износу од 73.789.516,40 динара од чега:

- 55.930.216,35 динара из средстава РФЗО пренетих за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити,
- 16.807.463,03 динара из средстава партиципације,
- 1.051.837,02 динара из средстава пренетих од стране РФЗО за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити, за финансирање трошкова који су заједнички за примарну здравствену заштиту са стоматологијом (наведене трошкове у табели број 27 није било могуће приказати одвојено за примарну и за стоматолошку здравствену заштиту).

На основу напред наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде у примарној зз 5.745.857,30 динара
2. Пренета средства РФЗО за отпремнине у примарној зз..... 4.998.121,22 динара
3. Пренета средства РФЗО за финансирање инвалида у примарној зз.18.355.285,00 динара

4. Пренета средства РФЗО за материјалне и остале трошкове у примарној зз.....	26.928.833,00 динара
5. Укупно расположива средства РФЗО.....	56.028.096,52 динара
6. Утрошена средства РФЗО пренета за материјалне и остале трошкове у примарној зз.....	55.930.216,35 динара
7. Разлика-мање утрошена средства (5-6).....	97.880,17 динара

Износ од 97.880,17 динара представља неутрошена средства РФЗО, пренета за финансирање инвалида у примарној здравственој заштити, која су се према образложењу одговорног лица налазила на буџетском текућем рачуну Дома здравља на дан 31.12.2014. године.

Осим средстава обавезног здравственог осигурања, дом здравља је за измирење обавеза за материјалне и остале трошкове утрошио и 32.927.584,72 динара из осталих извора и то:
- средства оснивача у износу од 11.419.799,87 динара,
- донација у износу од 90.240,00 динара и
- 21.417.544,85 динара из сопствених средстава.

У 2014. години Дом здравља је вршио набавку добара и услуга, осигурања имовине и лица, спроводећи поступке јавних набавки.

Методом случајног узорка извршен је увид у уговоре које је Здравствена установа закључила са добављачима за материјалне и остале трошкове:

- Уговор о набавци материјала за одржавање хигијене број: 3150 од 12.05.2014. године, добављач „ББЦ промет“ д.о.о.,
- Уговор о набавци водоинсталатерског материјала, број:8058 од 30.10.2014. године, добављач „Верона“ д.о.о.,
- Уговор за услуге одржавања информационог система, број:7403 од 09.10.2014. године, добављач „Effecta Solutions“ д.о.о.,
- Уговор о купопродаји канцеларијског материјала, број:2985 од 06.05.2014. године, добављач „Таблуид комерц“ д.о.о.,
- Уговор о редовном одржавању уређаја, број: 1061 од 18.02.2013. године, добављач ТИМ цо. д.о.о.,
- осигурање имовине и осигурање лица - Лист покрића бр. 9409 и Лист покрића бр. 6420 – ДДОР Нови Сад,
- Уговор о пословно-техничкој сарадњи- сервисирање возила, број:5176 од 22.07.2014. године, добављач „Думит“.

Увидом у узорке фактура горе поменутих добављача, констатовано је да су добављачи пружене услуге фактурисали у складу са ценама из Уговора.

Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.-31.12.2014. године – Примарна здравствена заштита

Табела број 28

РБ	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика (+/-)
1	2	3	4	5=(3-4)
1	Плате	575.294.411,94	575.294.411,94	0,00
2	Превоз	23.563.480,96	23.560.026,36	3.454,60
3	Лекови у ЗУ	25.956.438,99	25.956.302,29	136,70
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	34.800.000,00	34.534.683,82	265.316,18
5	Енергенти	40.115.000,00	36.597.676,61	3.517.323,39

6	Материјали и остали трошкови	56.028.096,52	55.930.216,35	97.880,17
	УКУПНО	755.757.428,41	751.873.317,37	3.884.111,04

Упоредним прегледом пренетих и утрошених средстава по наменама утврђена су следећа одступања:

1. Мање утрошена средства на позицији Превоз у износу од 3.454,60 динара према образложењу одговорног лица Дома здравља налазила су се на буџетском текућем рачуну на дан 31.12.2014. године. Коначним обрачуном за 2014. годину није био исказан аванс на позицији превоз. Имајући у виду наведено, Дом здравља је, сходно члану 159. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС" 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14), био у обавези да изврши повраћај више пренетих средстава за превоз за 2014. годину у износу од 3.454,60 динара.

2. Мање утрошена средства на позицији Лекови у ЗУ у износу од 136,70 динара, према образложењу одговорног лица Дома здравља налазила су се на буџетском текућем рачуну на дан 31.12.2014. године,

3. Део мање утрошених средстава на позицији Санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 258.852,58 динара, према образложењу одговорног лица Дома здравља налазио се на буџетском текућем рачуну на дан 31.12.2014. године, а преостали део у износу од 6.463,60 динара је Дом здравља утрошио за измирење обавеза према добавачу Торлак за испоручене вакцине wіekvіp-антисерум против змијског отрова. Наведене вакцине нису утрошене, нити су фактурисане РФЗО-у.

4. Мање утрошена средства на позицији Енергенти у износу од 3.517.323,39 динара према образложењу одговорног лица Дома здравља налазила су се на буџетском текућем рачуну Дома здравља на дан 31.12.2014. године.

5. Мање утрошена средства на позицији Материјални и остали трошкови у износу од 97.880,17 динара представљају неутрошена средства РФЗО, пренета за финансирање инвалида у примарној здравственој заштити, која су се према образложењу одговорног лица налазила на буџетском текућем рачуну Дома здравља на дан 31.12.2014. године.

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

Табела број 29

Опис	Износ
Коефицијенти у супротности са Уредбом	334.511,37
Лекови у ЗУ фактурисани више од утрошка	1.348.102,33
Укупно	1.682.613,70

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 за контролисани период **88.110.782,91** динар за плате у стоматолошкој здравственој заштити. Дом здравља је после исплате плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 2.352.923,37 динара.

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 и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела број 30.

Р.бр	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014. годину на месечном нивоу	Број уговорених радника	Пренета средства РФЗО	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7(5-6)
аванс по Коначном обрачуну за 2013. годину				1.140.912,00	0	1.140.912,00
1	Јануар	7.472.000,00	93	7.783.809,68	7.796.511,77	-12.702,09
2	Фебруар	7.472.000,00	93	7.526.678,31	7.539.344,02	-12.665,71
3	Март	7.472.000,00	94	6.487.569,00	7.668.972,05	-1.181.403,05
4	Април	7.472.000,00	95	7.667.073,00	7.682.817,41	-15.744,41
5	Мај	7.472.000,00	92	7.659.901,00	7.659.904,02	-3,02
6	Јуни	7.472.000,00	91	7.401.260,94	7.401.260,94	0
7	Јули	7.472.000,00	91	7.606.586,37	7.606.586,37	0
8	Август	7.472.000,00	92	7.424.886,19	7.424.886,19	0
9	Септембар	7.472.000,00	95	7.636.669,47	7.636.669,47	0
10	Октобар	7.472.000,00	92	7.643.989,48	7.643.989,48	0
11	Новембар	7.472.000,00	93	6.589.859,47	6.827.977,20	-238.117,73
12	Децембар	7.472.000,00	93	6.682.500,00	6.963.104,38	-280.604,38
Укупно		89.664.000,00	0	89.251.694,91	89.852.023,30	-600.328,39

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 88.110.782,91 динар. На овој позицији по Коначном обрачуну за 2013. годину утврђен је аванс у износу од 1.140.912,00 динара (средства по основу аванса налазила су се на рачуну на почетку године). Укупно расположива средства за ову намену износила су 89.251.694,91 динар.

Дом здравља је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 89.852.023,30 динара, што је за 600.328,39 динара мање од у односу на расположива средства. Више утрошена средства у износу од 600.328,39 динара Дом здравља је исплатио из:
 - средстава пренетих са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у износу од 233.828,33 динара и

- средстава пренетих од стране РФЗО за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 366.500,06 динара. На овај начин Здравствена установа је ненаменски искористила средства у износу од 366.500,06 динара за финансирање плата уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, што је супротно члану 18. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 01 број:450-614/13 од 24.12.2013. године.

Дом здравља у контролисаном периоду није исплаћивао стимулацију уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити.

Увидом у Обрачуне зарада за уговорене раднике утврђено је да је Дом здравља запосленима, који су учествовали у раду пописне комисије, на име пописа исплатио средства у износу од

33.304,94 динара. Ове исплате је Дом здравља финансирао из сопствених средстава. Дом здравља је приликом исплате плата уговореним радницима за месеце март и април 2014. године извршио преносе средстава потребних за наведене исплате са сопственог на буџетски рачун.

Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције не врши се на терет средстава обавезног здравственог осигурања. У периоду јануар-април је Дом здравља исплатио уговореном раднику на име додатка за синдикални рад 48.297,83 динара. Наведене исплате је Дом здравља финансирао из сопствених средстава и приликом исплате плата уговореним радницима вршио преносе средстава потребних за исплату додатка за синдикални рад са сопственог на буџетски рачун.

На основу одлуке Управног одбора Дома здравља (по препоруци Министарства здравља) запосленима је у децембру месецу 2014. године исплаћена једнократна новчана помоћ поводом новогодишњих празника, у износу од 152.225,56 динара. Исплату једнократне новчане помоћи је Дом здравља финансирао из сопствених средстава. Дом здравља је приликом исплате плата за месец децембар 2014. године извршио пренос средстава у износу од 152.225,56 динара са сопственог на буџетски рачун. Преглед ових исплата дат је у табели број 31.

Табела број 31.

Р. бр.	Месец	Накнада за учешће у попису	Синдикат	Новогодишња честитка	Укупно (6=3+4+5)
1.	2.	3.	4.	5	6.
1	Јануар	-	12.702,09	-	12.702,09
2	Фебруар	-	12.665,71	-	12.665,71
3	Март	27.590,11	12.900,55	-	40.490,66
4	Април	5.714,83	10.029,48	-	15.744,31
5	Мај	-	-	-	-
6	Јуни	-	-	-	-
7	Јули	-	-	-	-
8	Август	-	-	-	-
9	Септембар	-	-	-	-
10	Октобар	-	-	-	-
11	Новембар	-	-	-	-
12	Децембар	-	-	152.225,56	152.225,56
Укупно:		33.304,94	48.297,83	152.225,56	233.828,33

Дом здравља је за плате неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средстава у износу од 6.213.650,11 динара.

У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима:

Табела број 32.

Ред. бр.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника у периоду 01.01.- 31.12.2014. године
1	2.	3	4.
2	Јануар	6	592.969,22
3	фебруар	6	586.872,14
4	Март	6	568.297,05

5	Април	6	575.141,21
6	Мај	6	604.016,30
7	Јун	7	465.612,43
8	Јул	6	551.784,86
9	Август	4	403.081,63
10	Септембар	5	508.254,43
11	Октобар	5	513.300,45
12	Новембар	5	469.958,13
13	Децембар	4	374.362,26
Укупно:			6.213.650,11

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити исплаћене са рачуна сопствених средстава.

Преглед исплаћених зарада неуговореним радницима са рачуна сопствених средстава дат је у наредној табели:

Табела број 33.

Редни број	Број извода	Датум	Износ
1	2	3	4
1	10	17.01.2014.	300.319,77
2	23	05.02.2014.	292.649,51
3	31	18.02.2014.	300.319,77
4	41	04.03.2014.	286.552,37
5	51	18.03.2014.	300.319,77
6	62	02.04.2014.	267.977,66
7	73	17.04.2014.	300.319,77
8	81	05.05.2014.	274.821,29
9	90	16.05.2014.	301.820,48
10	102	03.06.2014.	302.195,38
11	111	16.06.2014.	201.344,70
12	123	02.07.2014.	264.267,77
13	133	16.07.2014.	253.478,76
14	145	01.08.2014.	298.306,23
15	156	18.08.2014.	219.445,87
16	167	02.09.2014.	183.635,77
17	177	16.09.2014.	269.943,62
18	190	03.10.2014.	238.310,79
19	199	16.10.2014.	264.183,82
20	211	03.11.2014.	249.116,64
21	220	17.11.2014.	237.945,48
22	230	01.12.2014.	232.012,66
23	241	16.12.2014.	192.166,81
24	251	30.12.2014.	182.195,42

Укупно:	6.213.650,11
---------	--------------

За исплату плата неугвореним радницима и дела плата уговорених радника које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, Дому здравља је било потребно сопствених средстава у износу од 6.813.978,50 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду са сопственог рачуна исплатио средства у износу од 6.213.650,11 динара. Укупно недостајућа средства за исплату плата уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити износила су 600.328,39 динара. Дом здравља је у контролисаном периоду извршио пренос средстава са сопственог на буџетски рачун у износу од 233.822,33 динара. Преостали износ од 366.500,06 динара, Дом здравља је исплатио са буџетског рачуна од средстава пренетих за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити.

Табела број 34.

Редни бр.	Број извода	датум	Износ пренетих средстава	Разлог преноса
1	22	04.02.2014.	12.702,09	Синдикални додатак
2	43	06.03.2014.	12.665,71	Синдикални додатак
3	65	08.04.2014.	40.490,66	Накн.за учешће у полису и синдикални додатак
4	85	12.05.2014.	15.744,31	Накн.за учешће у полису и синдикални додатак
5	249	31.12.2014.	152.225,56	Новогодишња честитка
Укупно:			233.828,33	

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неугворених радника у стоматолошкој зз..... 6.213.650,11 динара
2. Синдикални додатак, новогодишња честитка и остали додаци за исплату плату уговорених радника 233.828,33 динара
3. Недостајућа средства за исплату плата уговореним радницима у стом.зз 366.500,06 динара
4. Укупно(1+2+3)..... 6.813.978,50 динара
5. Исплаћена средства са рачуна сопствених прихода..... 6.213.650,11 динара
6. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун 233.828,33 динара
7. Разлика (4-5-6)..... 366.500,06 динара

Разлику у износу од 366.500,06 динара је Дом здравља исплатио са буџетског рачуна од средстава пренетих за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити. На овај начин Здравствена установа је ненаменски искористила средства у износу од 366.500,06 динара за финансирање плата уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, што је супротно члану 18. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 01 број:450-614/13 од 24.12.2013. године.

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

Увидом у рекапитулације партнера – ДЗ Палилуа и месечне рекапитулације Дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, који се даје у следећој табели:

Табела број 35.

Р.б	Месец	Број уговорених	Требована средства	Пренета средства	Исплаћена средства за уговорене	Датум исплате	Разлика

		радника			раднике		
1	2	3	4	5	6	7	8 (5-6)
1	Јануар	90	300.164,64	300.164,64	300.164,64	06.01.2014.	0
2	Фебруар	93	309.989,64	309.989,64	309.989,64	31.01.2014.	0
3	Март	92	300.164,64	300.164,64	301.074,64	28.02.2014.	-910,00
4	Април	93	317.662,94	317.662,94	317.662,94	31.03.2014.	0
5	Мај	90	303.315,33	303.315,33	303.315,33	30.04.2014.	0
6	Јун	90	303.315,33	303.315,33	303.315,33	30.05.2014.	0
7	Јул	74	250.915,33	250.915,33	250.915,33	03.07.2014.	0
8	Август	34	120.245,91	120.245,91	120.245,91	30.07.2014.	0
9	Септембар	76	275.672,33	275.672,33	274.762,33	01.09.2014.	910,00
10	Октобар	90	313.318,01	313.318,01	313.318,01	30.09.2014.	0
11	Новембар	92	317.337,33	317.337,33	317.337,33	31.10.2014.	0
12	Децембар	94	323.887,33	323.887,33	323.887,33	01.12.2014.	0
	Укупно:		3.435.988,76	3.435.988,76	3.435.988,76		0,00

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 3.435.988,76 динара. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити утрошио целокупан износ, који је пренет за ову намену од стране РФЗО, тј. 3.435.988,76 динара.

У контролисаном периоду Дом здравља је исплатио трошкове превоза неуговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 278.370,69 динара.

У наредној табели дат је преглед исплаћених трошкова превоза неуговореним радницима по месецима:

Табела број 36.

Ред. бр.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за превоз неуговорених радника
1.	2.	3.	4.
1	Јануар	6	34.107,62
2	Фебруар	6	30.645,32
3	Март	6	30.397,00
4	Април	6	30.397,00
5	Мај	6	30.397,00
6	Јун	6	30.397,00
7	Јул	4	13.100,00
8	Август	2	4.983,70
9	Септембар	5	16.375,00
10	Октобар	6	19.650,00
11	Новембар	6	19.650,00
12	Децембар	6	18.271,05
	Укупно		278.370,69

Увидом у финансијску документацију Дома здравља утврђено је да су средства у износу од 278.370,69 динара исплаћена из сопствених прихода, исплатом директно са сопственог рачуна.

Преглед исплаћених трошкова превоза са рачуна сопствених средстава дат је у наредној табели:
Табела број 37.

Редни број	Број извода	Датум	Износ
1	2	3	4
1	2	06.01.2014	34.107,62
2	20	31.01.2014.	30.645,32
3	39	28.02.2014.	30.397,00
4	60	31.03.2014.	30.397,00
5	80	30.04.2014.	30.397,00
6	100	30.05.2014.	30.397,00
7	121	30.06.2014.	13.100,00
8	143	30.07.2014.	4.983,70
9	165	29.08.2014.	16.375,00
10	187	30.09.2014.	16.375,00
11	209	30.10.2014.	22.925,00
12	229	28.11.2014.	18.271,05
укупно			278.370,69

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за превоз неуговорених радника у stom. 33..... 278.370,69 динара
2. Недостајућа средства за уговорене раднике у stom.33.....0,00 динара
3. Укупно 1+2278.370,69 динара
4. Исплаћена средства са рачуна сопствених прихода278.370,69 динара
5. Разлика 3-4 0,00 динара

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 стоматолошкој здравственој заштити у износу од 15.733.000,00 динара.

РФЗО- Филијала за град Београд је пренела Дому здравља средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 10.119.969,80 динара. Пренета средства у стоматолошкој здравственој заштити за јубиларне награде износе 800.647,68 динара, за отпремнине 566.538,48 динара и за професионалну рехабилитацију инвалида 1.802.970,00 динара, што укупно износи 13.290.125,96 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4**** за период 01.01.-31.12.2014. године и помоћну евиденцију Дома здравља, сачињен је преглед расхода по контима и дат је у табели број 38.

Табела број 38.

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	остали извори
-------	--------------	-----------------	---------------	---------------

414300	Отпремнине и помоћи	1.047.639,74	566.538,48	481.101,26
416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	800.647,68	800.647,68	0
421300	Комуналне услуге	490.731,43	490.731,43	0
421500	Трошкови осигурања	230.368,88	230.368,88	0
426100	Административни материјал	466.160,96	466.160,96	0
465100	Остале текуће дотац. и трансфери-финан. инвал.	1.748.256,40	1.748.256,40	0
426700	Медицински и лабораторијски мат. (стоматологија)	6.899.463,63	6.616.211,27	283.552,36
425100	Текуће поправке и одрж. зграда и објеката	6.000,00	6.000,00	0
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	967.428,60	967.428,60	0
Укупно:		12.656.697,32	11.892.343,70	764.653,62

РФЗО је дому здравља у контролисаном периоду за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити пренео 13.290.125,96 динара. На дан 01.01.2014. године на буџетском текућем рачуну дома здравља није било неутрошених средстава на овој намени. Према изјави одговорног лица Дома здравља, на дан 31.12.2014. године остало је неутрошено 54.713,60 динара, пренетих од стране РФЗО за финансирање инвалида у стоматолошкој здравственој заштити. За измирење обавеза према добављачима за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити здравствена установа је утрошила средства РФЗО у износу од 11.892.343,70 динара, од чега се износ од 11.817.074,76 динара односио на средства РФЗО пренета за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити, а преостали износ од 75.268,94 динара исплаћен је из средстава партиципације.

Из средстава пренетих за остале директне и индиректне трошкове финансирани су, осим трошкова приказаних у табели број 38 и материјални и остали трошкови заједнички за примарну и стоматолошку здравствену заштиту (трошкови, који су у табели број 27 приказани збирно за примарну здравствену заштиту са стоматологијом), у износу од 1.051.837,54 динара.

На основу напред наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде у стоматолошкој зз..... 800.647,68 динара
2. Пренета средства РФЗО за отпремнине у стоматологији..... 566.538,48 динара
3. Пренета средства РФЗО за финансирање инвалида..... 1.802.970,00 динара
4. Пренета средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити..... 10.119.969,80 динара
5. Укупно расположива средства РФЗО..... 13.290.125,96 динара
6. Утрошена средства РФЗО пренета за стоматолошку зз..... 12.868.912,30 динара
7. Разлика-мање утрошена средства (5-6)..... 421.213,66 динара

Део мање утрошених средстава у износу од 54.713,60 динара, према изјави одговорног лица налазио се на буџетском текућем рачуну дома здравља на дан 31.12.2014. године. Преостали део у износу од 366.500,06 динара утрошен је за финансирање плата уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити. На овај начин је Дом здравља поступио у супротности са чланом 18. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за Град Београд, 01 број: 450-614/13-1-1 од 25.12.2014. године.

Осим средстава обавезног здравственог осигурања, Дом здравља је за измирење обавеза према добављачима утрошио и 764.653,62 динара из сопствених прихода.

У контролисаном периоду здравствена установа је закључивала уговоре са добављачима за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити.

Методом случајног узорка извршен је увид у два уговора која је Здравствена установа закључила са добављачем за стоматолошки материјал:

-Уговор о набавци материјала за стоматолошку протетику број: 213 од 14.01.2014. године, добављач „Ветметал“ д.о.о.,

-Уговор о набавци материјала за стоматолошку технику број: 214 од 14.01.2014. године, добављач „Ветметал“ д.о.о.

Увидом у узорке фактура горе поменутих добављача, констатовано је да су добављачи фактурисали наведене материјале у складу са ценама из Уговора.

Остварени сопствени приходи Дома здравља у периоду 01.01.-31.12.2014. године по основу пружања стоматолошких услуга које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања износили су 7.701.342,00 динара. Део ових прихода у износу од 283.552,36 динара коришћен је за плаћање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, намењен искључиво за стоматолошку службу и стоматолошки материјал. Увидом у поједине изводе, утврђено је да су обавезе према овим добављачима плаћене са рачуна сопствених прихода.

Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.31.12.2014. године – Стоматолошка здравствена заштита

Табела број 39

РБ	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика (+/-)
1	2	3	4	5=(3-4)
1	Плате	88.110.782,91	89.251.694,91	-1.140.912,00
2	Превоз	3.435.988,76	3.435.988,76	0
3	Остали директни и индиректни трошкови	13.290.125,96	12.868.912,30	421.213,66
УКУПНО		104.836.897,63	105.556.595,97	-719.698,34

Упоредним прегледом пренетих и утрошених средстава по наменама утврђена су следећа одступања:

1. Више утрошена средства на позицији Плате у износу од 1.140.912,00 динара представљају средства по основу аванса за плате по Коначном обрачуна за 2013. годину у износу од 1.140.912,00 динара,

2. Мање утрошена средства на позицији Остали директни и индиректни трошкови у износу од 421.213,66 динара представљају:

- неутрошена средства у износу од 54.713,60 динара, пренета од РФЗО за финансирање инвалида у стоматолошкој здравственој заштити, која су се према изјави одговорног лица Дома здравља налазила на буџетском текућем рачуну Дома здравља на дан 31.12.2014. године,
- средства у износу од 366.500,06 динара пренета од РФЗО за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити, која су утрошена за финансирање плата уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити.

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

Табела број 40

Опис	Износ
Ненаменско трошење средстава пренетих за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити за исплату плата уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити	366.500,06
Укупно	366.500,06

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Контролисана персонална досијеа уговорених радника у Дому здравља "Др Милутин Ивковић" Палилула садрже потребне доказе о стручној спреми, Уговор о раду и одговарајуће анексе уговора о раду, а досијеа запослених који се налазе на стручном усавршавању садрже и закључене Уговоре о међусобним правима, обавезама и одговорностима у вези специјализације.

Контролом исправности примењених коефицијената, на основу увида у досијеа 60 уговорених радника, за 12 радника у периоду 01.01.-31.03.2014. године утврђена је примена коефицијената супротно важећој Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама ("Службени гласник РС", 44/01...8/13, 4/14 и 58/14). По основу примене неправилно утврђених коефицијента у односу на важећу Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, за период 01.01.-31.03.2014. године Здравствена установа је исплатила увећану зараду у укупном износу од 334.511,37 динара.

2. Средства исплаћена у периоду 01.01.-31.12.2014. године на име стимулација, синдикалног додатка, једнократне новчане помоћи поводом новогодишњих празника и осталих додатака на плате уговорених радника у примарној и стоматолошкој здравственој заштити финансирана су из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања. По овом основу, у контролисаном периоду, у примарној здравственој заштити исплаћена су средства у укупном износу од 5.418.388,86 динара, а у стоматолошкој здравственој заштити средства у износу од 233.828,33 динара. За исплату стимулација, синдикалног додатка, једнократне новчане помоћи поводом новогодишњих празника и осталих додатака на плате уговорених радника који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, Дом здравља је у контролисаном периоду извршио пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у укупном износу 5.652.217,19 динара, од чега се 5.418.388,86 динара односило на примарну, а 233.828,33 динара на стоматолошку здравствену заштиту.

3. Дом здравља је у периоду 01.01.-31.12.2014. године уводио облике прековременог рада за здравствене раднике у смислу члана 77. и 78. Закона о здравственој заштити. У контролисаном периоду директор Здравствене установе је, у складу са чланом 53. Закона о раду ("Сл. гласник РС" 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), доносио Решења о увођењу прековременог рада за здравствене раднике и друге запослене.

4. Дом здравља је у контролисаном периоду исплату плата неуговореним радницима у примарној и стоматолошкој здравственој заштити вршио директно са рачуна сопствених средстава. Дом здравља је у контролисаном периоду исплате плата радницима у служби судске медицине вршио са рачуна сопствених средстава, из средстава која је Дому здравља пренео оснивач.

5. Дом здравља је средства која су му у периоду 01.01.-31.12.2014. године пренета од стране РФЗО-а за исплату трошкова превоза за уговорене раднике у примарној и стоматолошкој здравственој заштити за долазак и одлазак са рада наменски користио, тј. у складу са чланом 18.

Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 01 број:450-614/13 од 24.12.2013. године.

Пренета средства за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној 33 већа су од утрошених средстава за 3.454,60 динара. Више пренета средства за ове намене у износу од 3.454,60 динара на дан 31.12.2014. године налазила су се на буџетском рачуну.

Коначним обрачуном за 2014. годину није био исказан је аванс на позицији превоз у примарној здравственој заштити. Имајући у виду наведено, Дом здравља је, сходно члану 159. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС" 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14), био у обавези да изврши повраћај више пренетих средстава за превоз за 2014. годину у износу од 3.454,60 динара.

6. Трошкови превоза неуговореним радницима у примарној и стоматолошкој здравственој заштити исплаћени су из средстава, која нису средства обавезног здравственог осигурања, директно са рачуна сопствених прихода.

Трошкови превоза радницима у служби судске медицине исплаћени су са рачуна сопствених средстава, из средстава која је Дому здравља пренео оснивач.

У контролисаном периоду Дом здравља је исплатио и трошкове превоза за четири медијатора за едукацију рома по питањима здравствене заштите, са сопственог рачуна, из средстава која му је пренео оснивач.

7. У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао лекове у ЗУ у вредности од 25.246.918,57 динара. Према подацима из књиговодствене евиденције Дома здравља утрошак лекова у периоду 01.01.-31.12.2014. године износио је 23.335.897,67 динара. Призната накнада по Коначном обрачуна за 2014. годину за Лекове у ЗУ износила је 24.684.000,00 динара, што је за 1.348.102,33 динара више од утрошка. Дом здравља је поступио супротно Упутству за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години 03 број: 450-1167/14 од 04.03.2014. године приликом фактурисања Лекова у ЗУ. Оспорава се разлика више фактурисаних Лекова у ЗУ у односу на признату накнаду по Коначном обрачуна за 2014. годину у износу од 1.348.102,33 динара.

8. Дом здравља је средства пренета од стране РФЗО у 2014. години за Санитетски и медицински потрошни материјал наменски користио, тј. у складу са чланом 18. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 01 број:450-614/13 од 24.12.2013. године. Део мање утрошених средстава на позицији Санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 258.852,58 динара, према образложењу одговорног лица Дома здравља налазио се на буџетском текућем рачуну на дан 31.12.2014. године, а преостали део у износу од 6.463,60 динара је Дом здравља утрошио за измирење обавеза према добавачу Торлак за испоручене вакцине wickvip-антисерум против змијског отрова. Наведене вакцине нису утрошене, нити су фактурисане РФЗО-у.

9. Дом здравља је средства пренета од стране РФЗО у 2014. години за енергенте наменски користио, тј. у складу са чланом 18. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 01 број:450-614/13 од 24.12.2013. године. Мање утрошена средства на позицији Енергенти у износу од 3.517.323,39 динара налазила су се на буџетском текућем рачуну Дома здравља на дан 31.12.2014. године.

10. Дом здравља је средства пренета у 2014. години од стране РФЗО за Материјалне и остале трошкове наменски користио, тј. у складу са чланом 18. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 01 број:450-614/13 од 24.12.2013. године. Мање утрошена средства у износу од 97.880,17 динара представљају неутрошена средства РФЗО, пренета за финансирање инвалида у примарној здравственој

заштити, која су се према образложењу одговорног лица налазила на буџетском текућем рачуну Дома здравља на дан 31.12.2014. године.

11. Дом здравља је део средства пренетих од стране РФЗО у периоду 01.01.-31.12.2014. године за Остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 366.500,06 динара ненаменски утрошио за финансирање плата уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, тј. супротно члану 18. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 01 број:450-614/13 од 24.12.2013. године.

12. У периоду 01.01.-31.12.2014. године за потребе набавке лекова са Листе лекова, санитарског и медицинског потрошног материјала, енергената и осталих материјалних трошкова Дом здравља је по спроведеном поступку јавне набавке закључио уговоре са добављачима, као и уговоре са добављачима за лекове, потрошни материјал и енергенте, по спроведеном поступку јавне набавке од стране Републичког фонда.

На основу напред наведеног даје се следећи

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља "Др Милутин Ивковић" Палилула у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009...142/2014) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **1.682.613,70 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:

- неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима у износу од 334.511,37 динара
- неправилног фактурисања Лекова у ЗУ у износу од 1.348.102,33 динара.

2. Да Дом здравља "Др Милутин Ивковић" Палилула у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009...142/2014) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **3.454,60 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 обавезног здравственог осигурања (више требована средства за превоз у примарној здравственој заштити), уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09, са сврхом уплате „Број записника“, са позивом на број задужења по моделу 97, "ПИБ здравствене установе-7451616" због:

- више требованих средстава за превоз од стварно обрачунатих и исплаћених средстава у износу од 3.454,60 динара.

3. Да Дом здравља "Др Милутин Ивковић" Палилула у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009 ... 142/2014) изврши повраћај средстава у укупном износу од **366.500,06 динара**, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, због утврђеног ненаменског трошења средстава која су му по Уговору за 2014. годину пренета за Остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој

заштити, а утрошена за финансирање плата уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

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

Записник се доставља:

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

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:



1. Вера Злох, дипл. ецц.

[Handwritten signature]

2. Владислава Милчић, дипл. ецц.

[Handwritten signature]

50015.51/34