



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: 450-2470/15-2

Датум: 25.08.2015.г.д.

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС" број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 и 32/13) и члана 11. став 2. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС" број: 72/13) и Налога в.д директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-2470/15 од 04.06.2015. године, извршена је контрола у Дому Врачар (у даљем тексту Дом здравља) и сачињен:

**З А П И С Н И К
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У
ДОМУ ЗДРАВЉА ВРАЧАР**

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

1. Милена Николић, дипломирани економиста,
2. Невена Делетис, дипломирани економиста.

II Седиште контролисаног субјекта је у Београду, Бојанска 16

- ПИБ :100290140
- Матични број: 07018967
- Шифра делатности: 8621

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. Директор др Снежана Стевановић до 22.04.2014. године, др Драган Гашић од 23.04.2014.-02.04.2015.године, др Зоран Газивода од 03.04.2015. године.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Снежана Лукић, начелник Службе заједничких послова
2. Љилјана Илић, шеф економско-финансијског одељења,
3. Стана Алорић, обрачунски радник и
4. Бојана Вељковић, референт за кадрове

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

V Контрола је обављена у просторијама Дома здравља у периоду 09.06-16.06.2015. 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 01број:450-606/13 од 25.12.2013. године, Уговор о измени и допуни Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите за 2014.годину 01број:450-606/13-1-1 од 26.12.2014.године.
- Радноправна документација контролисаног субјекта,
- Финансијско-рачуноводствена документација Дома здравља.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

НАЛАЗ

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

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Дом здравља има Статут број 02/200 од 26.01.2007. године на који је оснивач дао сагласност Решењем бр.5-13/07-С од 20.02.2007. године.

Правилник о унутрашњој организацији Дома здравља број: 02/2468/1 донет је 16.10.2007. године а Правилник о систематизацији радних места број 02/2746 донет је 03.12.2007. године. Од осталих аката којима се регулишу радноправни односи у примени је и Посебни колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република („Сл.Гласник РС" број 36/10).

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

Кадровски план ДЗ Врачар за 2013. годину од 11.04.2013. године

Табела 1

Уговорени број радника са РЗЗО			Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013.г. 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.		
здравствени радници								
доктори медицине	Фармацеут-биокемикар	здравствени радници са ВШС и ССС	здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП				
77	1	137	8	48	271	29	0	300

Број уговорених радника (на дан контроле) у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали за град Београд је 232 радника у примарној здравственој заштити и 26 радника у стоматолошкој здравственој заштити. По подацима кадровске службе Дома здравља у примарној здравственој заштити има 234 уговорених радника а у стоматолошкој 26 уговорених радника. Разлика у броју радника у примарној здравственој заштити је настала јер у Филијали нису ажурирани дописи Дома здравља од 24.04.2015. године (за директора) и од 03.06.2015. године (повратак једног неактивног радника са одсуства). Структура наведених уговорених активних радника према Кадровском плану за 2013. годину, на дан 09.06.2015. године, дата је у наредној табели.

Табела 2

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Укупан број уговорених радника без стоматологије	Број уговорених радника у стоматологији	Укупан број уговорених радника
Доктори медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС					
65	1	119	5	42	232	26	258

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 30 уговорених радника у примарној здравственој заштити и 4 уговорена радника у стоматолошкој служби, изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

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

Са 4 специјализанта, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о специјализацији којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити ("Сл. Гласник РС", бр. 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14, 123/14 и 126/14).

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

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

Ради обезбеђивања континуиране здравствене заштите Дом здравља је увео недељно дежурство, рад празницима у примарној и стоматолошкој здравственој заштити и ноћни рад у стоматолошкој здравственој заштити. Распоред дежурства по службама сачињавају главне сестре и начелници, на основу Одлуке директора, што је у складу са чланом 77. Закона о здравственој заштити.

Евиденције о присутности на раду воде главне сестре Одељења и достављају кадровској служби. Кадровска служба на основу достављених евиденција сачињава радне листе које доставља обрачунској служби.

Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачун плата за 8 запослених. У наведеном поступку контроле нису констатоване неправилности у обрачуну додатака на плате по члану 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и члану 108. Закона о раду, осим за минули рад, за период 01.01-28.02.2014. године, који се обрачунавао на додатке на плату, што је у супротности са чланом 108. став 1. тачка 4.) Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) и чланом 96. став 1. тачка 6. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, којима је прописано

да запослени има право на додаток на плату по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, увећаног за стаж осигурања који се рачуна са увећаним трајањем -0,4% од основне плате.

Дом здравља је по основу неправилно обрачунаог минулог рада, у периоду 01.01-28.02.2014. године исплати средства у укупном износу од 44.617,00 динара из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, од тога 39.953,00 динара из пренетих средстава за примарну и 4.664,00 динара за стоматолошку здравствену заштиту. Обрачун више исплаћеног минулог рада извршио је Дом здравља и даје се у наредној табели.

Табела 3

Редни број	Месец	Минули рад по Рекапитулацијама	Минули рад обрачунат на основну плату	Разлика		
				Укупно	Примарна зз	Стоматолошка зз
0	1	2	3	4=2-3	4а	4б
1	Јануар	1.538.701,00	1.515.961,00	22.740,00	21.040,00	1.700,00
2	Фебруар	1.493.827,00	1.471.950,00	21.877,00	18.913,00	2.964,00
Укупно:		3.032.528,00	2.987.911,00	44.617,00	39.953,00	4.664,00

II СТАЊЕ НОВЧАНИХ СРЕДСТАВА

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

Табела 4

Број рачуна	Стање на дан 31.12.2013. године	Стање на дан 31.12.2014. године
Рачун буџетских средстава 840-616661-32	1.925.447,72	3.949.450,54
Рачун сопствених средстава 840-616667-14	1.224.754,20	446.990,35
Депозит	212.780,73	184.408,59
Укупно:	3.362.982,65	4.580.849,48

Структуру неутрошених средстава на дан 31.12.2013.године у износу од 1.925.447,72 динара према интерној евиденцији Дома здравља и изјави одговорних лица, чине :

- средства за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити у износу од 890.542,00 динара,
- средства за енергенте у износу од 230.916,00 динара,
- средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 420.563,00 динара,
- и остала неутрошена средства у износу од 383.426,72 динара.

III ЈАВНЕ НАБАВКЕ

У 2014.години Дом здравља је спровео поступак јавне набавке за следеће предмете набавке: ампулирани лекови сет Б, санитарски потрошни материјал, лабораторијски материјал, стоматолошки потрошни материјал, канцеларијски материјал, материјал за одржавање хигијене, штампани материјал, технички материјал, одржавање стоматолошке опреме, одржавање и сервисирање постојеће медицинске опреме, пружање услуга лабораторије стоматолошке протетике.

Дом здравља је по спроведеним јавним набавкама у 2014. години од стране Републичког фонда закључио уговоре са добављачима за: ампулирани лекови сет А, куповина нафтних деривата (бензин) за потребе возног парка у Дому здравља, електричну енергију, осигурање имовине и лица.

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

1. Уговорена накнада за 2014. годину

Дом здравља је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за град Београд закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 01 број: 450-606/13 од 25.12.2013. године за који су потписана 2 Анекса уговора, односно 2 Уговора о измени и допуни уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014 годину: Анекс 1-01: број: 450-606/13-1-1 од 26.12.2014. године и Анекс 2-01 број: 450-606/13-1-2 од 04.03.2015.године (Уговорена накнада утврђена по Коначном обрачуну за 2013.годину).

Уговорена накнада по Анексу бр 1:

Примарна здравствена заштита	
1. Плате	231.655.000
2. Превоз	8.334.000
3. Лекови са Листе лекова.....	8.721.000
4. Санитетски и медицински потрошни материјал	14.219.000
5. Остали индиректни трошкови	61.978.000
5.1 Енергенти	27.242.000
5.2. Материјални трошкови и остали трошкови	34.736.000
6. Укупно (од 1. до 5.)	324.907.000
7. Партиципација	10.208.000
8. Укупна накнада по Предрачуну за 2014.годину (6-7)	314.699.000

Стоматолошка здравствена заштита	
1. Плате	29.514.000
2. Превоз	974.000
3. Остали директни и индиректни трошкови	5.548.000
4. Укупно (од 1 до 3).....	36.036.000
5. Партиципација	486.000
6. Укупна накнада по Предрачуну за 2014. годину (4- 5.)	35.550.000

2. Приходи у периоду 01.01-31.12.2014. године

Увидом у промет књижења конта 7* и 8* Дома здравља за период 01.01-31.12.2014. године, утврђено је да су остварени укупни текући приходи и примања у износу од 396.968.317,82 динара, чија се структура даје у наредној табели.

Табела 5

Конто	Назив конта	Износ	Процент %	Извор прихода
742	Приходи од продаје добара и услуга	36.311.808,11	9,15	Сопствени приходи
745	Мешовити и неодређени приходи	383.220,60	0,10	Сопствени приходи
771	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0,71	0,00	Секрет.са соц. и дењу заштиту
781	Трансфери између буџетских корисника	359.888.257,64	90,66	РФЗО

811	Примања од продаје непокретности	377.030,76	0,09	Сопствена примања
812	Примања од продаје покретне имовине	8.000,00	0,00	Сопствена примања
Укупно:		396.968.317,82	100,00	

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-31.12.2014. године, остварен је приход у износу од 359.888.257,64 динара (од тога пренета средства РФЗО износе 353.103.744,64 динара и наплаћена партиципација 6.784.513,00 динара) што чини 90.66% укупних прихода и примања здравствене установе.

Увидом у финансијску картицу утврђено је да су на конту 742 - Приходи од продаје добара и услуга и 745 – Мешовити и неодређени приходи евидентирана средства у износу од 36.695.028,71 динара и на конту 811-Примања од продаје непокретности и 812- примања од продаје покретне имовине у износу од 385.030,76 динара.

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

1. Плате у примарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији плате у примарној здравственој заштити у износу од 231.655.000 динара.

Републички фонд је пренео Дому здравља средства за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити за период 01.01-31.12.2014.године у укупном износу од 238.380.748,39 динара. Дом здравља је извршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 7.203.850,99 динара.

Дом здравља врши посебно обрачун зарада за уговорене и неугворене раднике.

На основу података о преносу средстава за исплату плата Дома здравља и Картицу партнера-Дом здравља Врачар, рекапитулације обрачуна зарада, доприноса и пореза обрачунске јединице, у табели 6 дат је преглед уговорених, пренетих средстава од стране РФЗО за плате и исплаћених плата за запослене који се воде као уговорени радници у периоду 01.01-31.12.2014. године.

Табела 6

Ред бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014.годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
0	1	2	3	4	5	6 (3-5)
1	Јануар	19.304.583,33	20.392.670,14	245	20.392.670,51	-0,37
2	Фебруар	19.304.583,33	19.755.730,89	245	19.755.733,27	-2,38
3	Март	19.304.583,33	19.732.702,00	245	19.732.702,77	-0,77
4	Април	19.304.583,33	20.311.240,00	245	20.311.239,77	0,23
5	Мај	19.304.583,33	20.140.206,19	243	20.140.206,19	0,00
6	Јуни	19.304.583,33	19.450.594,26	241	19.450.594,26	0,00
7	Јули	19.304.583,33	19.460.683,81	238	19.460.683,81	0,00
8	Август	19.304.583,33	18.968.573,65	241	18.968.573,65	0,00
9	Септембар	19.304.583,33	19.200.852,12	242	19.200.852,00	0,12
10	Октобар	19.304.583,33	19.052.572,00	241	19.052.572,00	0,00
11	Новембар	19.304.583,33	17.367.179,89	241	17.367.179,49	0,40
12	Децембар	19.304.583,33	17.343.892,45	241	17.343.892,00	0,45
Укупно:		231.655.000,00	231.176.897,40		231.176.899,72	-2,32

Дом здравља је за плате уговорених радника (без стимулација, накнаде за синдикални рад и остале додатке), у периоду 01.01-31.12.2014. године, исплатио средства у износу од 231.176.899,72 динара, колико износе и пренета средства РФЗО за плате.

У наведеном периоду, Дом здравља је директно са рачуна сопствених прихода исплатио увећану плату уговореним радницима у примарној здравственој заштити у укупном износу од 3.855.205,01 динара, и то по основу: стимулација и осталих додатака 3.229.392,97 динара и накнада за синдикални рад у износу 625.812,04 динара. Преглед се даје у табели 7.

Табела 7

Ред.бр.	Месец	Стимулација и остали додаци	Додатак за синдикални рад	Укупно
0	1	2	3	4=2+3
1	Јануар	416.759,38	52.842,76	469.602,14
2	Фебруар	466.857,15	52.842,76	519.699,91
3	Март	176.350,05	52.842,76	229.192,81
4	Април	183.728,82	53.104,44	236.833,26
5	Мај	128.114,82	53.104,40	181.219,22
6	Јуни	59.015,34	53.104,36	112.119,70
7	Јули	64.547,96	53.104,32	117.652,28
8	Август	113.083,40	53.104,28	166.187,68
9	Септембар	62.779,57	53.104,24	115.883,81
10	Октобар	62.975,70	53.104,20	116.079,90
11	Новембар	109.498,84	47.776,76	157.275,60
12	Децембар	1.385.681,94	47.776,76	1.433.458,70
	Укупно:	3.229.392,97	625.812,04	3.855.205,01

Утврђено је да се исплата стимулација запосленима врши 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 ("Сл. гласник РС", бр. 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14) здравствена установа може увећати плате највише до 30% по запосленом уколико остварује приходе који нису јавни приходи, односно средства за исплату стимулације запосленима Дом здравља је дужан да обезбеди из средства сопствених прихода.

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

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС утврђено је да је Дом здравља, у периоду 01.01-31.12.2014. године, исплатио средства у износу од 3.855.205,76 динара са рачуна сопствених прихода за стимулације и остале додатке и накнаду за синдикални рад у примарној здравственој заштити. Преглед се даје у наредној табели.

Табела 8

Ред. бр.	Број извода	Датум	Износ
0	1	2	3
1	20	31.01.2014.	231.651,07
2	36	25.02.2014.	124.930,45
3	39	28.02.2014.	309.487,80
4	53	20.03.2014.	210.210,28
5	60	31.03.2014.	38.691,60

6	73	17.04.2014.	113.016,41
7	73	17.04.2014.	111.689,70
8	73	17.04.2014.	78.811,17
9	95	23.05.2014.	115.712,76
10	99	29.05.2014.	121.121,32
11	115	20.06.2014.	59.963,02
12	133	16.07.2014.	121.256,08
13	155	15.08.2014.	112.118,70
14	177	16.09.2014.	50.456,44
15	179	18.09.2014.	117.652,09
16	210	31.10.2014.	115.730,94
17	228	27.11.2014.	115.884,81
18	242	17.12.2014.	52.795,72
19	244	19.12.2014.	116.079,68
20	251	30.12.2014.	792.473,77
21	1	05.01.2015.	13.454,88
22	1	05.01.2015.	1.363,72
23	6	13.01.2015.	52.796,38
24	24	06.02.2015.	156.299,05
25	26	10.02.2015.	104.479,77
26	29	13.02.2015.	156.298,96
27	47	13.03.2015.	104.480,23
28	48	16.03.2015.	156.298,96
	укупно		3.855.205,76

Дом здравља је за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити у периоду 01.01-31.12.2014. године, исплатио средства у износу од 13.177.991,68 динара, чији се преглед даје у наредној табели.

Табела 9

Ред бр.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника за период 01.01-31.12.2014
0	1	2	3
1	Јануар	25	1.016.333,17
2	Фебруар	25	1.047.032,59
3	Март	27	1.095.441,69
4	Април	27	1.306.633,30
5	Мај	26	1.197.858,08
6	Јуни	24	1.134.147,66
7	Јули	21	1.037.912,63
8	Август	23	1.104.237,38
9	Септембар	25	1.081.242,59
10	Октобар	24	987.418,31
11	Новембар	25	1.157.028,01
12	Децембар	25	1.012.706,27
	Укупно:	1	13.177.991,68

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је Дом здравља за контролисани период, извршио исплату средстава у укупном износу од 13.177.979,00 динара са рачуна сопствених прихода, за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити, чији се преглед даје у табели 10.

Табела 10

Ред.бр.	Број извода	Датум	Износ
0	1	2	3
1	30	14.02.2014.	1.016.330,81
2	51	18.03.2014.	1.047.032,62
3	73	17.04.2014.	1.095.441,17
4	95	23.05.2014.	1.306.632,26
5	114	19.06.2014.	1.197.858,29
6	141	28.07.2014.	880.287,63
7	152	12.08.2014.	253.857,90
8	165	29.08.2014.	677.379,42
9	165	29.08.2014.	89.094,88
10	179	18.09.2014.	271.438,41
11	187	30.09.2014.	663.131,69
12	190	03.10.2014.	115.000,00
13	201	20.10.2014.	326.103,03
14	209	30.10.2014.	794.780,83
15	218	13.11.2014.	286.459,15
16	224	21.11.2014.	987.417,20
17	238	11.12.2014.	1.072.934,84
18	251	30.12.2014.	84.092,98
19	14	23.01.2015.	1.012.705,89
	укупно		13.177.979,00

На основу свега наведеног, даје се следеће рекапитулација:

1. Стимулације, накнада за синдикат и остали додаци	3.855.205,01
2. Обрачуната средства за плате неуговорених радника.....	13.177.991,68
3. Укупно 1+2	17.033.196,69
4. Исплаћена средства за стимулације и синдикат са сопственог рачун	3.855.205,76
5. Исплаћена средства за неуговорене раднике.....	13.177.979,00
6. Укупно 4+5	17.033.184,76
7. Разлика 3-6	11,93

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

На основу члана 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца. Дом здравља за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину и набавља месечне претплатне карте. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведене на раду.

У Дому здравља не постоје посебни акти којима се регулише обрачун и исплата превоза радника.

Дом здравља сачињава рекапитулацију обрачунатих трошкова превоза за уговорене и неуговорене раднике.

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

Табела 11

Ред.бр	Месец	Број радника	Требована средства	Пренета средства преко подрачуна за период 01.01-31.12.2014.године	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
0	1	2	3	5	6	7 (5-6)
1	Јануар	233	753.979,00	736.998,30	737.164,30	-166,00
2	Фебруар	232	762.556,00	741.547,77	741.382,77	165,00
3	Март	232	723.894,00	750.647,56	750.647,56	0,00
4	Април	229	749.453,00	723.338,00	723.338,00	0,00
5	Мај	229	667.823,00	664.881,95	664.881,95	0,00
6	Јун	220	646.446,00	643.172,17	643.172,19	-0,02
7	Јул	213	614.807,00	614.807,00	614.807,20	-0,20
8	Август	211	588.230,00	588.230,00	594.965,01	-6.735,01
9	Септембар	219	659.920,00	659.920,00	653.185,16	6.734,84
10	Октобар	230	753.370,00	753.370,00	753.370,20	-0,20
11	Новембар	227	730.263,00	730.263,00	730.263,78	-0,78
12	Децембар	226	726.356,00	726.356,00	726.357,69	-1,69
Укупно:			8.377.097,00	8.333.531,75	8.333.535,81	-4,06

У периоду 01.01-31.12.2014. године Дому здравља су пренета средства преко подрачуна за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 8.333.531,75 динара.

Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 8.333.535,81 динара.

У контролисаном периоду Дом здравља је извршио исплату средстава за превоз неугворених радника у примарној здравственој заштити у износу од 1.310.308,79 динара. Преглед се даје у табели 12.

Табела 12

Редни број	Месец	Број уговорених радника	Исплаћена средства за неугворене раднике
0	1	2	3
1	Јануар	28	104.227,00
2	Фебруар	28	95.639,00
3	Март	32	104.482,95
4	Април	36	123.310,73
5	Мај	33	111.461,94
6	Јун	36	117.038,00
7	Јул	35	98.580,24
8	Август	34	106.565,44
9	Септембар	32	103.408,54
10	Октобар	30	104.099,00
11	Новембар	35	126.017,95
12	Децембар	34	115.478,00
Укупно:		1	1.310.308,79

Дом здравља је за неугворене раднике исплату превоза вршио директно са рачуна сопствених прихода, што је утврђено увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС. Преглед се даје у наредној табели.

Табела 24

Ред. бр.	Број извода	Датум	Износ	Број налога благајне	Датум	Износ
0	1	2	3	4	5	6
1	1	03.01.2014.	64.057,94	2БЛ	06.01.2014.	36.614,00
2	1	03.01.2014.	3.275,00	3БЛ	08.01.2014.	6.550,00
3	2	06.01.2014.	280,00	5БЛ	10.01.2014.	3.275,00
7	20	31.01.2014.	56.949,95	20БЛ	31.01.2014.	42.843,00
9	20	31.01.2014.	280,00	27БЛ	12.02.2014.	2.456,00
12	39	28.02.2014.	57.507,95	34БЛ	24.02.2014.	935,00
14	39	03.03.2014.	272,00	38БЛ	28.02.2014.	56.528,00
16	59	28.03.2014.	70.607,93	39БЛ	03.03.2014.	3.275,00
19	58	31.03.2014.	3.870,00	49БЛ	17.03.2014.	1.800,00
20	60	31.03.2014.	244,80	57БЛ	28.03.2014.	50.063,00
21	79	29.04.2014.	65.890,94	76БЛ	29.04.2014.	49.821,00
23	79	29.04.2014.	272,00	83БЛ	12.05.2014.	3.275,00
26	99	29.05.2014.	67.723,93	93БЛ	29.05.2014.	52.940,00
27	97	27.05.2014.	272,00	95БЛ	02.06.2014.	3.275,00
29	121	30.06.2014.	56.134,94	114БЛ	30.06.2014.	49.913,00
31	121	30.06.2014.	272,30	136БЛ	30.07.2014.	51.984,00
32	143	30.07.2014.	56.847,93	141БЛ	06.08.2014.	3.275,00
33	143	30.07.2014.	362,44	151БЛ	20.08.2014.	1.191,00
37	165	29.08.2014.	56.065,94	158БЛ	29.08.2014.	53.486,00
39	165	29.08.2014.	406,54	159БЛ	01.09.2014.	5.852,00
42	187	30.09.2014.	52.399,95	158БЛ	01.09.2014.	3.275,00
45	208	29.10.2014.	58.949,95	180БЛ	30.09.2014.	55.672,00
47	229	28.11.2014.	55.674,95	183БЛ	03.10.2014.	2.976,00
48				201БЛ	29.10.2014.	73.917,00
				222БЛ	28.11.2014.	64.108,00
Укупно:			730.619,38			679.299,00
Укупно: 3+6						1.409.918,38

* Напомена: у табели су укључена исплаћена средства са сопственог рачуна за превоз за неуговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 99.610,00 динара

3. Лекови са Листе лекова

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова у износу од 8.721.000 динара.

Републички фонд је пренео Дому здравља средства за лекове са Листе лекова у износу од 8.775.345,10 динара, од тога 8.492.918,22 динара по Уговору за 2014.годину, 38.308,00 динара на име дуга по Коначном обрачуна за 2013. годину и 244.118,88 динара на име дуга за лек Sandostatin.

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

Табела 13

Ред.бр.	Добављач	Почетно стање	Створене обавезе у периоду 01.01- 31.12.2014.	Укупно	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
0	1	2	3	4=2+3	5	6
1	FARMALOGIST	172.726,81	6.587.181,76	6.759.908,57	6.638.264,80	121.643,77
2	VEGA D.O.O.	0,00	316.297,79	316.297,79	316.297,79	0,00

3	PHOENIX	37.407,27	571.550,50	608.957,77	608.957,77	0,00
4	ERMA	341.870,65	571.240,01	913.110,66	913.110,66	0,00
5	VELEXFARM D.O.O.	27.074,41	111.677,61	138.752,02	138.752,02	0,00
6	PHARMASWISS	0,00	712.493,71	712.493,71	712.493,71	0,00
Укупно:		579.079,14	8.870.441,38	9.449.520,52	9.327.876,75	121.643,77

За измиривање обавеза према добављачима за лекове са Листе лекова, Дом здравља је утрошио 9.327.876,75 динара из средстава РФЗО.

Неизмирене обавезе према добављачима за лекове са Листе лекова на дан 31.12.2014. године износе 121.643,77 динара.

На конту 4267115-Ампуле, прокњижени су трошкови у износу од 9.327.876,75 динара, колико и износе измирене обавезе на конту 252111.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО	8.775.345,10
2. Утрошена средства РФЗО	9.327.876,75
5. Разлика 1-2 (више утрошена средства).....	-552.531,65

Више утрошена средства за лекове од пренетих средстава РФЗО у износу 552.531,65 динара, по изјави одговорног лица Дома здравља су финансирана из наплаћене партиципације, која у 2014. години износи 6.784.513 динара.

Дом здравља је на дан 01.01.2014.године на залихама имао лекова у укупној вредности од 188.713,10 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекова у вредности од 8.696.681,11 динара. На дан 31.12.2014.године вредност залиха лекова износила је 227.197,20 динара. Преглед се даје на следећој табели.

Табела 14

Лекови у ЗУ	Почетно стање залиха на дан 01.01.2014	Улаз	Изаз	Стање залиха на дан 31.12.2014.године
	1	2	3	4=1+2-3
	188.713,10	8.696.681,11	8.658.197,01	227.197,20

Разлика у вредности лекова која је ушла у магацин и створених обавеза на конту 252111 (веће фактуре од улаза у магацин), по изјави одговорног лица Дома здравља, односи се на набављене растворе, масти и капи за деце и очно одељење, које су набављене из апотеке, а отишле директно на одељење, по исказаним потребама и хитности.

Методом случајног узорка извршен је увид у:

-Уговор број: 02/128 од 22.01.2014. године и Уговоре о купопродаји ампулираних лекова број:02/1210 број:02/1211 и број:02/1212ј од 12.06.2014.године закључени са добављачем Фармалогист и рачуне број:50199/14/тнд од 04.02.2014.године и број 567573/14/тнд од 04.11.2014. годне и констатовано је да је добављач испоручене лекове фактурисао Дому здравља по ценама из Уговора.

-Уговоре број:02/414 од 26.02.2014.године и број:02/1905 од 18.09.2014. године закључене са добављачем Pharma Swiss доо и рачуне број:14КФАК00 9053 од 07.04.2014.године и број: 14КФАК 026620 од 19.11.2014.године и констатовано је да је добављач испоручене лекове фактурисао Дому здравља по ценама из Уговора.

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

Увидом у картице материјалног књиговодства-бруто промет робе-материјала за период 01.01-31.12.2014. године, утврђено је да је Дом здравља утрошио лекове у вредности од 8.941.609,10 динара, док је за исти период фактурисао РФЗО лекове у вредности од 8.768.701,46 динара.

4. Санитетски и медицински потрошни материјал

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији Санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 14.219.000 динара.

Републички фонд је пренео Дому здравља средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 14.218.999,95 динара за 2014. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111, утврђено је стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, које се даје у наредној табели.

Табела 15

Ред.бр.	Добављач	Почетно стање	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014.	Укупно	Плаћено добављачима	Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
0	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
1	LABOR FARM	0,00	110.677,20	110.677,20	110.677,20	0,00
2	MAKLER	397.791,08	7.186.553,01	7.584.344,09	7.584.344,09	0,00
3	ECO TRADE	10.068,00	626.904,00	636.972,00	636.972,00	0,00
4	PHARMA SWISS	0,00	388.806,11	388.806,11	388.806,11	0,00
5	AMP DI-JAGNOSTIKA	18.000,00	205.320,00	223.320,00	223.320,00	0,00
6	ADOC	0,00	37.235,00	37.235,00	37.235,00	0,00
7	BIOGNOST	0,00	144.410,76	144.410,76	144.410,76	0,00
8	SUPERLAB	98.860,38	430.041,21	528.901,59	528.901,59	0,00
9	SINOFARM	0,00	572.147,78	572.147,78	561.700,58	10.447,20
10	MEDICOM SABAC	178.419,24	538.012,80	716.432,04	716.432,04	0,00
11	VICOR	64.584,00	2.049.629,90	2.114.213,90	2.114.213,90	0,00
12	LAYON	63.233,28	1.012.483,82	1.075.717,10	1.075.717,10	0,00
13	ARO BEOGRAD	0,00	398.254,88	398.254,88	398.254,88	0,00
14	VETMETAL	0,00	4.840,80	4.840,80	4.840,80	0,00
15	M LINE	0,00	1.404.817,20	1.404.817,20	1.404.817,20	0,00
16	FLORA KOMERC	0,00	72.000,00	72.000,00	72.000,00	0,00
17	TEHNOGAS	0,00	1.515,73	1.515,73	1.515,73	0,00
	Укупно	830.955,98	15.183.650,20	16.014.606,18	16.004.158,98	10.447,20

За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, Дом здравља је утрошио средства у износу од 16.004.158,98 динара, све из пренетих средстава РФЗО.

Неизмирене обавезе Дома здравља према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 31.12.2014. године износиле су 10.447,20 динара.

На конту 4267114 и 4267116- санитарски материјал и 426721-лабораторијски материјал, прокњижени су трошкови за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 16.004.158,98 динара, колико износе и измирене обавезе евидентиране на конту 252111.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању	420.563,00
2. Пренета средства РФЗО	14.218.999,95
3. Укупно расположива средства РФЗО (1+2).....	14.639.562,95

4. Утрошена средства РФЗО	16.004.158,98
5. Разлика 3-4 (више утрошена средства).....	-1.364.596,03

Више утрошена средства за санитарски и медицински потрошни материјал од пренетих средстава РФЗО у износу 1.364.596,03 динара, по изјави одговорног лица Дома здравља, су финансирана из партиципације и делом из пренетих средстава за остале директне и индиректне трошкове за стоматолошку здравствену заштиту.

Дом здравља је на дан 01.01.2014.године имао на залихама санитарски и медицински потрошни материјал у укупној вредности од 649.224,49 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 15.247.100,53 динара. На дан 31.12.2014.године вредност залиха санитарског и медицинског потрошног материјала износила је 978.878,46 динара. Преглед се даје на следећој табели.

Табела 16

Санитарски и медицински потрошни материјал	Почетно стање залиха на дан 01.01.2014	Улаз	Изаз	Стање залиха на дан 31.12.2014.године
	1	2	3	4=1+2-3
	649.224,49	15.247.100,53	14.917.446,56	978.878,46

Већа вредност санитарског и медицинског потрошног материјала која је ушла у магацин у односу на створене обавезе на конту 252111, по изјави одговорног лица Дома здравља, односи се на набавку реагенса за потребе лабораторије, који је узет на реверс, а фактурисан у 2015. години.

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

-Уговоре о купопродаји санитарског потрошног материјала број: 02/1372 од 04.07.2014.године и Уговор број:02/890 од 10.05.2013. године са добављачем Pharmaswiss doo и фактуре број 14КФАК025936 од 10.11.2014. године и број: 14КФАК003344 од 07.02.2014. године.

-Уговоре о купопродаји лабораторијског материјала број: 02/1641 од 13.08.2014.године и Уговор број:02/898 од 10.05.2013. године са добављачем Vicor doo и фактуре број Р14-07871 од 31.10.2014. године и број: Р14-01209 од 21.02.2014. године.

-Уговоре о купопродаји лабораторијског материјала број: 02/1223/1 од 13.06.2014. године и Уговор о купопродаји лабораторијског материјала број 02/897 од 10.05.2013.године са добављачем Маклер doo, фактуру број И070828/2014 од 03.11.2014. године и фактуру број И00612/2014 од 03.02.2014. године.

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

5. Енергенти

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији Енергенти у износу од 27.242.000 динара.

Републички фонд је у периоду 01.01-31.12.2014. године пренео Дому здравља средства за енергенте у износу од 28.542.000 динара по Уговору за 2014.годину.

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

-ЈКП Београдске електране -централно грејање,

-ЕПС снабдевање -електрична енергија,

-НИС - бензин.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 сачињен је преглед стања обавеза према добављачима за енергенте за период 01.01-31.12.2014. године, који се даје у табели 17.

Табела 17

Ред. бр.	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2014. године	Ставорене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014. године	Укупне обавезе	Измилрене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014. године	Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
0	1	2	3	4 (2+3)	5	6(4-5)
1	JKP BEOGRADSKЕ ELEKTRANE	1.255.329,68	14.276.345,86	15.531.675,54	14.275.092,82	1.256.582,72
2	EPS SNABDEVANJE	946.305,22	10.102.919,40	11.049.224,62	10.178.170,40	871.054,22
3	NIS	99.625,97	2.814.657,94	2.914.283,91	2.693.144,48	221.139,43
	Укупно:	2.301.260,87	27.193.923,20	29.495.184,07	27.146.407,70	2.348.776,37

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, Дом здравља је утрошио укупно 27.146.407,70 динара из средстава РФЗО. Неизмирене обавезе Дома здравља према добављачима за енергенте на дан 31.12.2014. године, износиле су 2.348.776,37 динара.

На контима 421211, 421225 и 426111 прокњижени су трошкови за енергенте у износу од 27.146.407,70 динара, колико износе и измирене обавезе евидентирани на 252111.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању	230.916,00
2. Пренета средства РФЗО	28.542.000,00
3. Укупно расположива средства РФЗО (1+2).....	28.772.916,00
4. Утрошена средства РФЗО.....	27.146.407,70
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства)	1.626.508,30

Мање утрошена средства за енергенте у односу на пренета средства РФЗО у износу од 1.626.508,30 динара, према изјави одговорног лица Дома здравља, налазила су се на дан 31.12.2014.године на буџетском рачуну.

Дом здравља нема Правилник о условима и начину коришћења службених возила.

Возни парк Дома здравља чини 8 путничких возила која се користе за кућно лечење и превоз пацијената на дијализу, од тога су 6 у возном стању и 2 возила под тоталном штетом насталом у судару. Према подацима добијеним од шефа техничке службе, ова возила су прешла 140.652 километра и утрошила 2.693.144 литара бензина. Свако возило има кредитну картицу, која је издата на регистарски број, која служи за набавку бензина код добављача НИС а.д Нови Сад. Добављач доставља Дому здравља Извештај о обављеној куповини путем компанијске кредитне картице-фактуру за набављен бензин.

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. По обављеној возњи возач попуњава путни налог са подацима о почетној и завршној километражи, релацији возње, броју пређених километара. Попуњени путни налози једном месечно се достављају рачуноводству.

6. Материјални трошкови и остали трошкови

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији Материјални трошкови и остали трошкови у износу од 34.736.000 динара.

Републички фонд је у периоду 01.01-31.12.2014. године пренео Дому здравља средства за материјалне трошкове и остале трошкове у износу од 11.942.815,21 динара, од тога 11.107.285,21 динара по Уговору за 2014. годину и 835.530,00 динара на име дуга по Коначном обрачуна за 2013. годину. Пренета средства у примарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 2.515.643,02 динара, отпремнине 4.376.754,97 динара и за професионалну рехабилитацију инвалида 8.786.089,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4*** за период 01.01-31.12.2014.године, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне трошкове и остале трошкове. Преглед се даје у наредној табели.

Табела 18

Ред. Бр.	Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
1	4143*	Отпремнине и помоћи	4.376.754,97	4.376.754,97	
2	4144*	Помоћ у мед.лечењу запосл. и чл. уже пор.	35.000,00		35.000,00
3	416111	Јубиларне награде	2.516.150,36	2.516.150,36	
4	416131	Накнаде члановима управних и надзорних одбора	699.847,63		699.847,63
5	4211*	Трошкови платног промета и банкарске услуге	899.488,83	699.320,69	200.168,14
6	4213*	Комуналне услуге	2.829.209,08	2.829.209,08	
7	4214*	Услуге комуникације	2.951.274,35	2.200.989,17	750.285,18
8	4215*	Трошкови осигурања	1.076.868,37	1.066.708,37	10.160,00
9	4219*	Остали трошкови	288.041,64		288.041,64
10	4232*	Компјутерске услуге	756.783,46	643.783,46	113.000,00
11	4233*	Услуге образовања и усавршавања запослених	261.600,00		261.600,00
12	4234*	Услуге информисања	63.071,70		63.071,70
13	423591	Накнаде члановима управних и надзорних одбора	1.420.923,71		1.420.923,71
14	423599	Остале стручне услуге	133.920,51		133.920,51
15	4237*	Репрезентација	61.182,06		61.182,06
16	4239*	Остале опште услуге	91.258,00	46.848,00	44.410,00
17	4243*	Медицинске услуге	501.901,43	501.901,43	
18	4249*	Остале специјализоване услуге	1.232.839,53	528.007,53	704.832,00
19	4251*	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	824.847,00	824.847,00	
20	4262*	Текуће поправке и одржавање опреме	1.538.689,44	1.538.689,44	
21	4261*	Административни материјал	3.003.021,82	2.973.021,82	30.000,00
22	4263*	Материјал за образовање кадра	404.867,55	404.867,55	
23	4264*	Материјал за свобраћај	6.700,00		6.700,00
24	4268*	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	777.825,72	777.825,72	
25	4269*	Материјал за посебне намене	1.140.210,79	1.130.206,39	10.004,40
26	4651*	Остале текуће дотације по закону-особ.инвалид.	8.786.089,00	8.786.089,00	
27	4821*	Остали порези	354.365,60	2.864,00	351.501,60
28	4822*	Обавезне таксе	101.864,50		101.864,50
29	4823*	Новчане казне	267.805,92		267.805,92
30	4831*	Новчане казне и пенали по решењу судова	816.936,17	816.936,17	
		Укупно	38.219.339,14	32.665.020,15	5.554.318,99

У току контроле је утврђено да су на конту 483111-новчане казне и пенали по решењу судова, прокњижени трошкови у износу од 816.936,17 динара из средстава РФЗО, што је у супротности са чланом 231 Закона о здравственом осигурању (Сл.гласник РС" бр.107/05).

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Средства по почетном стању.....	890.542,00
2.Пренета средства РФЗО за примарну зз.....	11.942.815,21
3.Пренета средства РФЗО за јуб.награде у прим.зз.....	2.515.643,02
4.Пренета средства РФЗО за отпремнине у прим.зз.....	4.376.754,97
5.Пренета средства РФЗО за инвалиде у прим.зз.....	8.786.089,00
6.Укупно расположива средства (1-5).....	28.511.844,20
7.Утрошена средства РФЗО.....	32.665.020,15
8.Разлика 6-7 (више утрошена средства).....	4.153.175,95

Према изјави одговорног лица Дома здравља, више утрошена средства за материјалне трошкове и остале трошкове у односу на пренета средства РФЗО у износу од 4.153.175,95 динара, финансирана су из наплаћене партиципације у 2014. години.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор о купопродаји материјала за одржавање хигијене број:02/1152/1 од 06.06.2014. године са добављачем Б2М и рачун број: ФАБП-7198-ВПМ/14 од 13.06.2014. године и ФАБП-14372-ВПМ/14 од 10.11.2014. године утврђено је да су цене у складу са уговором.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор о купопродаји штампаног материјала број: 02/757 од 11.04.2014. године и број: 02/471 од 11.03.2013. године са добављачем Папир-граф штампарија доо и фактуре број: 29/14 од 14.02.2014. године и 115/14 од 09.11.2014. године, утврђено је да су цене у складу са ценама из уговора.

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

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

- Лекове са Листе лекова у износу 552.531,65 динара, из наплаћене партиципације,
- Санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 1.364.596,03 динара, из наплаћене партиципације и делом из пренетих средстава за остале директне и индиректне трошкове за стоматолошку здравствену заштиту и
- Материјалне трошкове и остале трошкове у износу од 4.153.175,95 динара из наплаћене партиципације.

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

- Енергенте у износу од 1.626.508,30 динара.

Мање утрошена средства од пренетих средстава РФЗО, према изјави одговорних лица, налазила су се на рачуну Дома здравља на дан 31.12.2014. године.

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

1. Плате у стоматолошкој здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији плате у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 29.514.000 динара.

Републички фонд је пренео Дому здравља средстава за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити за период 01.01-31.12.2014. године у укупном износу од 29.664.322,92 динара. Дом здравља је извршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 242.344,82 динара.

На основу података о преносу средстава за исплату плата Дома здравља и Картицу партнера-Дом здравља Врачар, рекапитулације обрачуна зарада, доприноса и пореза обрачунске јединице, у табели 19 дат је преглед уговорених, пренетих средстава од стране РФЗО за плате и исплаћених плата за запослене који се воде као уговорени радници у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01-31.12.2014. године.

Табела 19

Ред.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014.годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
0	1	2	3	4	5	6 (3-5)
1	Јануар	2.459.500,00	2.567.301,16	28	2.567.301,38	-0,22
2	Фебруар	2.459.500,00	2.542.785,52	28	2.542.785,64	-0,12
3	Март	2.459.500,00	2.452.416,00	28	2.452.417,91	-1,91
4	Април	2.459.500,00	2.570.504,60	28	2.570.504,87	-0,27
5	Мај	2.459.500,00	2.536.063,55	28	2.536.063,55	0,00
6	Јуни	2.459.500,00	2.499.851,82	28	2.499.851,82	0,00
7	Јули	2.459.500,00	2.504.045,74	27	2.504.058,97	-13,23
8	Август	2.459.500,00	2.505.221,91	27	2.505.221,97	-0,06
9	Септембар	2.459.500,00	2.430.997,23	27	2.430.997,00	0,23
10	Октобар	2.459.500,00	2.450.358,00	27	2.450.360,23	-2,23
11	Новембар	2.459.500,00	2.190.561,97	27	2.190.563,92	-1,95
12	Децембар	2.459.500,00	2.171.870,60	27	2.171.871,00	-0,40
Укупно:		29.514.000,00	29.421.978,10		29.421.998,26	-20,16

Дом здравља је за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01-31.12.2014. године, исплатио средства у износу од 29.421.998,26 динара.

Дом здравља је исплатио стимулације за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 87.455,86 динара, са рачуна сопствених прихода, што је утврђено увидом у извод Управе за трезор број 251 од 30.12.2014. године.

Дом здравља је за плате неугворених радника у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01-31.12.2014. године, исплатио средства у износу од 13.321.949,94 динара, чији се преглед даје у наредној табели.

Табела 20

Ред.бр.	Месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за плате неугворених радника за период 01.01-31.12.2014
0	1	2	3
1	Јануар	15	1.105.660,52
2	Фебруар	15	1.024.297,71
3	Март	15	1.153.661,91
4	Април	15	1.206.268,61
5	Мај	16	1.319.373,03
6	Јуни	16	1.151.672,67
7	Јули	15	1.118.097,85
8	Август	15	1.158.431,61
9	Септембар	15	1.071.871,79
10	Октобар	15	1.124.210,33
11	Новембар	14	908.064,23
12	Децембар	14	980.339,68
Укупно:		1	13.321.949,94

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је Дом здравља за контролисани период, извршио исплату средстава за плате неугворених радника у стоматолошкој здравственој заштити са рачуна сопствених прихода у укупном износу од 13.321.969,30 динара, чији се преглед даје у табели 21.

Табела 21

Ред.бр.	Број извода	Датум	Укупно
0	1	2	3
1	26	10.02.2014.	187.181,94
2	28	12.02.2014.	918.477,78
3	45	10.03.2014.	1.024.296,66
4	66	08.04.2014.	1.153.660,05
5	85	09.05.2014.	187.225,07
6	90	16.05.2014.	1.019.042,97
7	107	10.06.2014.	187.224,98
8	121	30.06.2014.	610.656,09
9	128	09.07.2014.	521.490,11
10	141	28.07.2014.	553.841,08
11	143	30.07.2014.	78.094,14
12	144	31.07.2014.	175.505,80
13	155	15.08.2014.	344.231,65
14	165	29.08.2014.	501.036,80
15	167	02.09.2014.	93.554,46
16	168	03.09.2014.	102.218,45
17	169	04.09.2014.	93.471,50
18	179	18.09.2014.	327.814,20
19	187	30.09.2014.	451.237,00
20	188	01.10.2014.	75.000,00
21	196	13.10.2014.	270.726,33
22	209	30.10.2014.	513.999,08
23	224	21.11.2014.	361.465,05
24	224	21.11.2014.	85.496,47
25	224	21.11.2014.	526.238,19
26	233	04.12.2014.	472.376,00
27	238	11.12.2014.	499.551,36
28	243	18.12.2014.	597.972,14
29	351	30.12.2014.	47.092,08
30	10	19.01.2015.	408.512,64
31	14	23.01.2015.	477.149,18
32	27	11.02.2015.	456.130,05
	Укупно		13.321.969,30

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Стимулације за уговорене раднике.....	87.455,86
2. Обрачуната средства плате неугворених радника.....	13.321.949,94
3. Укупно 1+2.....	13.409.405,80
4. Исплаћена средства за стимулације са сопственог рачуна.....	87.455,86
5. Исплаћена средства плате неугворених радника са сопственог рачуна.....	13.321.969,30
6. Укупно 4+5.....	13.409.425,16
7. Разлика 6-3	19,36

2. Превоз у стоматолошкој здравственој заштити

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

здравља за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину и набавља месечне претплатне карте. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведене на раду.

У Дому здравља не постоје посебни акти којима се регулише обрачун и исплата превоза радника.

Дом здравља сачињава рекапитулацију обрачунатих трошкова превоза за уговорене и неугворене раднике.

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

Табела 22

Ред.бр	Месец	Број радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01-31.12.2014. године	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
0	1	2	3	5	6	7 (5-6)
1	Јануар	28	91.700,00	81.978,00	81.977,96	0,04
2	Фебруар	28	91.700,00	91.700,00	91.699,96	0,04
3	Март	28	88.572,00	91.700,00	91.699,96	0,04
4	Април	28	81.978,00	88.572,00	88.571,96	0,04
5	Мај	27	83.590,00	79.263,96	79.263,96	0,00
6	Јун	27	69.591,00	69.591,00	69.590,96	0,04
7	Јул	26	78.197,00	78.197,00	78.196,96	0,04
8	Август	26	61.268,00	59.825,96	59.825,96	0,00
9	Септембар	26	74.821,00	74.821,00	74.820,96	0,04
10	Октобар	27	78.347,00	78.347,00	78.346,96	0,04
11	Новембар	27	94.822,00	94.822,00	94.822,96	-0,96
12	Децембар	27	85.304,00	85.304,00	85.304,96	-0,96
Укупно:			979.890,00	974.121,92	974.123,52	-1,60

У периоду 01.01-31.12.2014. године Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 974.121,92 динара.

Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 974.123,52 динара.

У контролисаном периоду Дом здравља је извршио исплату средстава за превоз неугворених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 99.610,00 динара. Преглед се даје табели 23.

Табела 23

Редни број	Месец	Број уговорених радника	Исплаћена средства за неугворене раднике
0	1	2	3
1	Јануар	3	9.825,00
2	Фебруар	3	9.825,00
3	Март	3	9.825,00
4	Април	2	6.550,00
5	Мај	3	7.797,00
6	Јун	3	7.173,00
7	Јул	3	7.740,00
8	Август	3	7.095,00
9	Септембар	3	9.825,00

10	Октобар	3	9.825,00
11	Новембар	3	9.825,00
12	Децембар	3	4.305,00
Укупно:			99.610,00

Дом здравља је за неуговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити исплату превоза вршио директно са рачуна сопствених прихода, што је утврђено увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС. Преглед је дат, заједно са примарном здравственом заштитом у табели 24.

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за превоз неуговорених радника у примарној зз	1.310.308,79
2. Утрошена средства за превоз неуговорених радника у стоматолошкој зз	99.610,00
3. Укупно (1+2)	1.409.918,79
4. Исплаћена средства са рачуна сопствених прихода	1.409.918,79
5. Разлика 3-4	0,00

3. Остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији Остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 5.548.000 динара.

Републички фонд је у периоду 01.01-31.12.2014. године пренео Дому здравља средства за Остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 2.372.539,15 динара, од тога 2.044.158,15 динара по Уговору за 2014. годину и 328.381,00 динара на име дуга по Коначном обрачуна за 2013. годину. Пренета средства за јубиларне награде износе 388.084,45 динара, за отпремнине 377.459,62 динара и за финансирање инвалида у складу са Законом о професионалној рехабилитацији инвалида 901.485,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4*** за период 01.01-31.12.2014. године утврђени су раходи за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити, који се дају у наредној табели.

Табела 25

Ред. Бр.	Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
1	4143*	Отпремнине и помоћи	377.459,62	377.459,62	
2	4161*	Награде запосленима	703.653,09	388.084,41	315.568,68
3	4239*	Остале опште услуге	127.250,00		127.250,00
4	4252*	Текуће поправке и и одржавање опреме	250.594,40	172.982,00	77.612,40
5	4267111	Зубарски материјал	1.031.202,80	1.031.202,80	
6	465112	Остале текуће дотације по Закону Инвалиди	901.485,00	901.485,00	
Укупно:			3.391.644,91	2.871.213,83	520.431,08

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО за стомат. зз	2.372.539,15
2. Пренета средства РФЗО за јуб. награде у stom. зз	388.084,45
3. Пренета средства РФЗО за отпрем. у stom. зз	377.459,62
4. Пренета средства РФЗО за инвалиде у stom. зз	901.485,00
5. Укупно расположива средства РФЗО (1-5)	4.039.568,22
6. Утрошена средства РФЗО	2.871.213,83
7. Разлика 5-6 (мање утрошена средства)	1.168.354,39

Мање утрошена средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити од пренетих средстава РФЗО у износу 1.168.354,39 динара, по изјави одговорног лица Дома здравља, су се налазила на буџетском рачуну на дан 31.12.2014 године.

Методом случајног узорка извршен је увид у:

- Уговор о купопродаји добара-конзерватива, хирургија и остало за потребе стоматологије број:02/759 од 23.04.2013. године са добављачем Ветметал и рачун број: КПФАК-14-1077 од 03.03.2014. године и

- Уговор о купопродаји стоматолошког потрошног материјала број: 02/1305 од од 26.06.2014. године са добављачем Ветметал и фактуру број: КПФАК-14-5129 од 29.10.2014. године.

Утврђено је да су добављачи испостављали фактуре Дому здравља по ценама из Уговора.

Увидом у conto 7421215-приходи од продаје добара и услуга зубно, утврђено је да је Дом здравља, у периоду 01.01-31.12.2014. године остварио сопствени приход од пружања услуга пацијентима који нису осигурана лица РФЗО у износу од 9.292.950 динара.

Према писаној изјави начелника и одговорне сестре стоматолошке службе, од одређених средстава за набавку стоматолошког материјала за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити није набављан материјал за неугворене раднике у 2014. години. Према наведеној изјави, у 2014. години стоматолошки материјал је добијен из донација од стране „Неодента“ д.о.о., „Галенике“ а.д. и „Ветметала“ д.о.о., чија је целокупна количина коришћена за рад неугворених радника у стоматолошкој здравственој заштити. Дом здравља је закључио уговор са стоматолошком лабораторијом „Ђорђе Милинковић“ за израду скелетираних протеза у металу-визил, за потребе пацијената неугворених радника, чије су услуге плаћене са рачуна сопствених средстава.

Увидом conto 0222378-санитетски материјал-донација, утврђено је да је у 2014. години „Галеника“ а.д. донирала санитетски материјал (зубни материја) у вредности од 246.093 динара. Увидом у conto 423911-остале опште услуге и conto 252111Д764-зуб.тех.лаб.Милинковић, утврђено је да су услуге стоматолошке лабораторије „Ђорђе Милинковић“ у износу од 127.250 динара плаћене са рачуна сопствених средстава.

Имајући у виду све напред наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

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

2. Увидом у обрачун средстава за исплату зарада и других примања запослених – исплатне листе утврђено је да се минули рад, у периоду 01.01-28.02.2014. године, обрачунавао на додатке на плату, што је у супротности са чланом 108. став 1. тачка 4. Закона о раду и чланом 96. став 1. тачка 6. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, чиме су више исплаћена средства уговореним радницима у укупном износу од 44.617 динара, из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, од тога 39.953 динара из пренетих средстава за примарно и 4.664 динара за стоматолошку здравствену заштиту.

3. У контролисаном периоду Дом здравља је финансирао из сопствених прихода плате неугворених радника, стимулације и друге додатке и накнаду за синдикални рад.

4. Дом здравља је превоз неугворених радника финансирао из сопствених прихода.

5. Дом здравља је трошкове новчаних казни и пенала по решењу судова, у износу од 816.936,17 динара финансирао из пренетих средстава РФЗО, што је у супротности са чланом 231. Закона о здравственом осигурању.

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

- Лекове са Листе лекова у износу 552.531,65 динара, из наплаћене партиципације,

-Санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 1.364.596,03 динара, из наплаћене партиципације и делом из пренетих средстава за остале директне и индиректне трошкове за стоматолошку здравствену заштиту и

- Материјалне трошкове и остале трошкове у износу од 4.153.175,95 динара из наплаћене партиципације.

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

- Енергенте у износу од 1.626.508,30 динара и
- Остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу 1.168.354,39 динара.

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Врачар у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 108/13 и 142/14) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **861.553,17** динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

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

- неправилно обрачунатог минулог рада у износу од 39.953,00 динара у примарној здравственој заштити,
- неправилно обрачунатог минулог рада у износу од 4.664,00 динара у стоматолошкој здравственој заштити и
- ненаменски утрошених средстава која су по уговору пренета за материјалне трошкове и остале трошкове а утрошена су за намене које се не финансирају из средстава РФЗО у износу од 816.936,17 динара.

ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ: На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање, на адресу: Јована Мариновића 2, Београд, у року од 8 (осам) дана од дана пријема записника.

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:



Милена Николић
Милена Николић

Невена Делетис
Невена Делетис

Записник се доставља:

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

59015.5A/H5