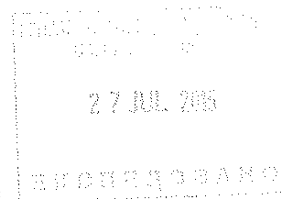




Републички фонд за здравствено осигурање



Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија, тел. 381 11 2053-830; факс: 381 11 2645-042  
e-mail: public@rfzo.rs ПИБ бр. 101288707 мат. бр. 08042945 рач. бр. 840-26650-08

**-Сектор за контролу-**

05 Број: 450-2339/15-2  
Дана: 21.06.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15) и чланова 11. и 14. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС", бр. 72/13), Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-2339/15 од 12.05.2015. године, извршена је контрола у Дому здравља Земун и сачињен:

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

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

1. Радослав Симић, дипломирани економиста
2. Гордана Миљевић, дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Земуну, Раде Кончара бр. 46, са подацима:

- ПИБ: 100203635
- Шифра делатности: 8621
- Матични број: 07041632

III Одговорна лица за период вршења контроле су:

1. Др Душан Јоксимовић, директор Дома здравља у периоду од 01.01.2014.-17.09.2014. године
2. Др Ксенија Узуновић, в.д. директор Дома здравља у периоду 18.09.2014.-31.12.2014. године

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Снежана Јаканоски – помоћник директора за немедицинске послове
2. Иван Павличевић – руководилац финансијске службе
3. Светлана Кајнац – референт за радне односе
4. Ирена Радонић – ликвидатор

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 вршена од 18.05.2015. до 25.05.2015. године у просторијама Дома здравља Земун и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

У поступку контроле коришћена је следећа документација:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Уговор о измени и допуни Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину (Анекс 1), Уговор о измени и допуни Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину (Анекс по коначном обрачуњу);
- Кадровски план Министарства здравља за 2013. годину;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Дома здравља Земун;
- Статут Дома здравља Земун;
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. гласник РС", бр. 36/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14; у даљем тексту: Посебан колективни уговор);
- Закон о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14);
- радно-правна документација;
- финансијско-рачуноводствена документација.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

## НАЛАЗ

### I УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014. ГОДИНУ

Дом здравља Земун је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијала за град Београд закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 01 број: 450-609/2013 од 25.12.2013. године, Уговор о измени и допуни Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 01 број: 450-609/2013-1-1 од 26.12.2014. године и Уговор о измени и допуни Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину по коначном обрачуњу, 01 број: 450-609/2013-1-2 од 09.03.2015. године, којим је утврђена следећа накнада:

Примарна здравствена заштита	
1. Накнада за рад и остале трошкове .....	743.928.832
2. Лекови у ЗУ .....	28.868.000
3. Санитетски и медицински материјал .....	35.111.348
4. Укупна накнада (1. до 3.) .....	807.908.180
5. Партиципација: .....	21.816.106
6. Укупна накнада умањена за партиципацију по Предрачуњу за 2014. годину износи (4-5)	786.092.074 динара.

**Стоматолошка здравствена заштита**

1. Накнада за рад и остале трошкове .....	111.799.970
2. Остали директни и индиректни трошкови .....	9.360.387
3. Укупно (1. до 2.) .....	121.160.357
4. Партиципација: .....	1.867.971
5. Укупна накнада умањена за партиципацију по Предрачуну за 2014. годину износи (3-4)	
119.292.386 динара.	

За 2014. годину Дому здравља Земун је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за примарну здравствену заштиту у износу од 807.908.180 динара. За 2014. годину Дому здравља Земун је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за стоматолошку здравствену заштиту у износу од 121.160.357 динара.

**II РАДНО ПРАВНА ДОКУМЕНТАЦИЈА**

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Дом здравља Земун има Статут 03 број: 111 од 15.01.2007. године, на који је сагласност дао оснивач својим Решењем о давању сагласности 03 број: 382 од 23.02.2007. године.

Дом здравља Земун има Правилник о унутрашњој организацији, 03 број: 2255 од 01.10.2007. 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 увид у Кадровски план Министарства здравља за 2013. годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године, који је у ДЗ Земун заведен под бројем: 03 број: 1518 од 20.05.2013. године.

Кадровски план ДЗ Земун за 2013. годину

Табела 1

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући ХМП	Број запослених у стоматолошкој служби	Укупан број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђен Кадровским планом за 2013.г.	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе)	Укупан број запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2013.г.
Доктори медицине	Фармацеут-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС						
209	4	377	18	100	118	826	1	911

Структура уговорених радника према Кадровском плану за 2013. годину на дан 31.12.2014. године дата је у наредној табели.

Табела 2

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013. годину
Доктори медицине	Фармацеут-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС				
183	4	358	17	92	110	764

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину на дан 31.12.2014. године, који су обављали послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ДЗ Земун је 764. Од тог броја 654 радника обављало је послове у примарној здравственој заштити и 110 у стоматолошкој здравственој заштити.

### III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља Земун обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор:

1. Рачун буџетских средстава број: 840-626661-05
2. Рачун сопствених прихода број: 840-626667-84

Стање на рачунима Дома здравља Земун на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела 3

Рачун	Стање на дан 01.01.2014.	Стање на дан 31.12.2014.
Буџетски рачун	6.307.827,29	6.776.407,47
Рачун сопствених прихода	4.375.290,30	3.200.990,12
<b>Укупно</b>	<b>10.683.117,59</b>	<b>9.977.397,59</b>

Увидом у финансијску документацију Дома здравља Земун, надзорници осигурања утврдили су структуру средстава РФЗО која су се налазила на буџетском рачуну на дан 01.01.2014. и 31.12.2014. године. Следи табеларни приказ:

Табела 4

Р.бр.	Позиције из Уговора	Неуtroшена средства на дан 01.01.2014. године	Неуtroшена средства на дан 31.12.2014. године
<b>ПРИМАРНА ЗЗ</b>			
1	Плате	5.291.711,00	6.776.407,47
2	Превоз		374,00
3	Лекови у ЗУ	76.951,00	
4	Санитетски и медицински материјал		2.776.033,47
5	Енергенти	5.214.760,00	4.000.000,00
<b>СТОМАТОЛОШКА ЗЗ</b>			
1	Плате	1.016.116,29	0,00
2	Превоз	9.698,00	
3	Остали директни и индирек. трошкови	1.006.418,29	
<b>УКУПНО</b>		<b>6.307.827,29</b>	<b>6.776.407,47</b>

Увидом у финансијску документацију Дома здравља Земун, надзорници осигурања утврдили су структуру прихода према изворима финансирања које је исти остварио у периоду 01.01.-31.12.2014. године. Следи табеларни приказ:

Табела 5

Р.бр.	Приходи и примања према изворима финансирања	Остварени приходи и примања (у 000 дин.)	% учешћа у ук. приходима и примањима
0	1	2	3
1	Приходи и примања од Републике	40	0,1
2	Приходи и примања од Општине, града	11.904	1,2
3	Приходи и примања од РФЗО	930.784	91,7
4	Приходи и примања од партиципације	21.972	2,1
5	Приходи и примања из донација	788	0,1
6	Приходи и примања из осталих извора	48.544	4,8
<b>УКУПНО</b>		<b>1.014.032</b>	<b>100</b>

#### IV КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ

##### 1. Исплата плата за уговорене раднике

Број уговорених радника на дан 31.12.2014. године у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали за град Београд је 654 радника у примарној здравственој заштити и 110 радника у стоматолошкој здравственој заштити. Подаци кадровске службе Дома здравља су у складу са подацима који се налазе у Апликацији уговорених радника.

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 6

Врста ЗЗ	Подаци из Апликације уговорених радника											
	I 2014.	II 2014.	III 2014.	IV 2014.	V 2014.	VI 2014.	VII 2014.	VIII 2014.	IX 2014.	X 2014.	XI 2014.	XII 2014.
Примарна ЗЗ	676	677	676	682	677	677	672	662	673	663	659	664
Стоматолошка ЗЗ	114	114	113	114	114	112	113	112	111	111	111	110
Врста ЗЗ	Подаци здравствене установе											
	I 2014.	II 2014.	III 2014.	IV 2014.	V 2014.	VI 2014.	VII 2014.	VIII 2014.	IX 2014.	X 2014.	XI 2014.	XII 2014.
Примарна ЗЗ	676	677	676	682	677	677	672	662	673	663	659	664
Стоматолошка ЗЗ	114	114	113	114	114	112	113	112	111	111	111	110

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 55 уговорених радника из примарне здравствене заштите и 20 уговорених радника из стоматолошке здравствене заштите, изабраних по принципу репрезентативног узорка свих структура у Дому здравља Земун (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у Дому здравља воде персонална досијеа за сва запослена лица. Константовано је да сва прегледана персонална досијеа садрже радне књижице, уговоре о раду, анексе уговора о раду, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата и остале акте од значаја за радно правне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора. За 4 радника је утврђено да у досијеима имају само Уверење о завршеној школи/факултету, али не и диплому о стеченом образовању. Сва 4 радника су у току контроле доставила оверене копије диплома о стеченом образовању. Приликом контроле је утврђено да документа у персоналним досијеима нису хронолошки посласана (нпр. Уговор о раду, Анекси Уговора о раду).

Са 14 специјализаната, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о специјализацији којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању. Ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС, број: 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14). Такође, директор Дома здравља донео је одлуке о одобравању специјализације за сваког специјализанта и ове одлуке се налазе у персоналним досијеима запослених. Један специјализант је доктор стоматологије, док су 13 специјализаната су доктори медицине.

Са свим запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којем је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора. По један примерак уговора – анекса уговора се одмах доставља финансијској служби у сврху обрачуна плата и осталих додатака за плате. Провером у уговорима о раду и анексима уговора о раду констатовано је да су код свих контролисаних уговорених радника уговорени основни и додатни коефицијенти који су у складу са 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) и подацима из Апликације уговорених радника.

На основу увида у радно правну документацију констатовано је да контролисани уговорени радници испуњавају услове у складу са Правилником о унутрашњој организацији Дома здравља Земун, 03 број: 2255 од 01.10.2007. године.

- **Примарна здравствена заштита**

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину пренео Дому здравља Земун за контролисани период 613.798.303,08 динара за плате у примарној здравственој заштити, од тога 181.030,00 динара на име дуга по Коначном обрачуна за 2013. годину. На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи уговорених, пренетих и исплаћених средстава за плате уговореним радницима и број уговорених радника по месецима у примарној здравственој заштити:

Р.бр.	Месец 2014. год.	Број уговорених радника	Уговорена средства за плате (месечно)	Пренета средства за плате	Исплаћено за плате	Исплаћена средства за плате на терет РФЗО	Разлика пренето-исплаћено
0	1	2	3	4	5	6	7=5-4
1	јануар	676	51.481.417	53.234.720	53.445.295	53.234.721	210.574
2	фебруар	677	51.481.417	53.056.577	53.333.419	53.056.577	276.842
3	март	676	51.481.417	52.717.209	52.925.317	52.717.209	208.108
4	април	682	51.481.417	53.277.057	53.840.832	53.597.181	563.775
5	мај	677	51.481.417	53.428.878	53.762.072	53.428.878	333.194
6	јун	677	51.481.417	52.679.104	52.737.288	52.486.865	58.184
7	јул	672	51.481.417	52.757.160	52.985.425	52.762.689	228.265
8	август	662	51.481.417	51.135.604	51.376.582	51.135.604	240.978
9	септембар	673	51.481.417	50.642.272	50.881.538	50.642.272	239.266
10	октобар	663	51.481.417	51.126.160	51.362.234	51.126.160	236.074
11	новембар	659	51.481.417	44.911.183	45.129.546	44.911.183	218.363
12	децембар	664	51.481.417	44.832.380	45.152.048	44.832.380	319.668
<b>Укупно</b>			<b>617.777.000</b>	<b>613.798.304</b>	<b>616.931.596</b>	<b>613.931.719</b>	<b>3.133.291</b>

Дом здравља Земун је за плате уговорених радника у примарној зз у контролисаном периоду исплатио средства у укупном износу од 616.931.596 динара, што је за 3.133.291 динара више у односу на пренета средства РФЗО за наведену намену. Износ од 3.133.291 динара Дом здравља је исплатио из сопствених средства преносом са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

У складу са чланом 95. Посебног колективног уговора здравствена установа може увећати плате највише до 30% по запосленом уколико остварује приходе који нису јавни приходи, односно средства за исплату стимулације здравствена установа је дужна да обезбеди из средстава сопствених прихода. Увидом у персонална досијеа уговорених радника и рекапитулације исплате зарада по месецима констатовано је да Дом здравља исплаћује стимулације појединим уговореним радницима. Плате су увећане за највише 30% по запосленом на основу Решења директора Дома здравља, односно Одлуке Управног одбора и Уговора о раду (03 број: 2948 од 26.09.2014. године) када се исплата стимулације врши директору Дома здравља. Предлог стимулације од стране начелника или шефа поједине службе потписује директор Дома здравља, на основу којег правна служба сачињава Одлуку о

стимулацији. На основу Одлуке обрачуна служба врши исплату стимулације уговореном раднику, што је утврђено увидом у документацију.

У Дому здравља у току 2014. године постојала су четири председника Синдиката:

1. радница са ЈМБГ: 0403960\*\*\*\*\* - запослена у примарној здравственој заштити;
2. радница са ЈМБГ: 1409962\*\*\*\*\* - запослена у примарној здравственој заштити;
3. радница са ЈМБГ: 1708953\*\*\*\*\* - запослена у примарној здравственој заштити и
4. радник са ЈМБГ: 0409950\*\*\*\*\* - запослен у стоматолошкој здравственој заштити.

Месечна зарада за наведене председнике Синдиката увећана је у висини три основице утврђене за обрачун и исплату зарада запослених у здравству, а на основу Анекса Уговора о раду (Анекси Уговора број: 1879-2 од 02.07.2012., 1878-2 од 02.07.2012., 1877-2 од 02.07.2012. и 1876-2 од 02.07.2014. године), што је у складу са чланом 131. Посебног колективног уговора.

За контролисани период Дом здравља Земун је исплатио средства у примарној здравственој заштити, која су финансирана из сопствених средстава, по основу:

- стимулација у износу од 2.038.573 динара;
- додатка за синдикални рад и остале додатке у износу од 1.108.542 динара.

Преглед ових исплата дат је у Табели 8:

Табела 8

Р.бр.	Месец 2014.	Бр.радника који су примили стимулацију	Бр.радника који су примили синдикални додаток	Износ пренетих средстава за стимулацију	Износ пренетих средстава за синдикални додаток и остале додатке
1	2	3	4	5	6
1	јануар	9	3	160.123	50.452
2	фебруар	11	3	194.087	82.754
3	март	10	3	200.059	79.422
4	април	9	3	42.020	201.631
5	мај	9	3	222.735	110.459
6	јун	10	3	163.488	87.228
7	јул	10	3	146.861	75.875
8	август	10	3	161.794	79.183
9	септембар	11	3	178.875	60.391
10	октобар	6	3	175.930	60.014
11	новембар	8	3	186.931	107.135
12	децембар	9	3	205.670	113.998
УКУПНО				2.038.573	1.108.542

Средства за претходно наведене намене финансирана су из сопствених средстава која су пренета са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун. Пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у Табели 14.

Прековремени рад се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/05, 72/09, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 и 93/14) и чланом 53. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и у највећем броју случајева се односи на лекаре и/или медицинске техничаре. Увидом у достављену документацију је констатовано да директор Дома здравља издаје и потписује одлуке о увођењу прековременог рада. У свакој служби се води евиденција присутности на раду у коју се уносе и сати прековременог рада. Контролом је утврђено да директор Дома здравља не доноси појединачне одлуке о прековременом раду по здравственом раднику, што није у складу са чланом 77. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/05, 72/09, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 и 93/14), као ни са чланом 39. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. гласник РС", бр. 36/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14).

Следи табеларни приказ:

Табела 9

Р.бр	Месец	Број сати прековременог рада	Број сати редовног рада	Број радника који имају прековремени рад	Учешће прековременог рада у редовном раду (%)
1	2	3	4	5	6
1	јануар	472	93.875	20	0,50
2	фебруар	840	104.426	34	0,80
3	март	234	107.794	14	0,22
4	април	176	97.232	19	0,18
5	мај	186	89.407	15	0,21
6	јун	108	83.444	10	0,13
7	јул	142	88.047	12	0,16
8	август	183	71.364	18	0,26
9	септембар	353	91.652	21	0,39
10	октобар	116	110.508	16	0,10
11	новембар	98	92.424	13	0,11
12	децембар	66	108.528	9	0,06
	<b>УКУПНО</b>	<b>2.974</b>	<b>1.138.701</b>	<b>201</b>	<b>0,26</b>

- **Стоматолошка здравствена заштита**

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину пренео Дому здравља Земун за контролисани период 107.382.970,20 динара за плате у стоматолошкој здравственој заштити. На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи уговорених, пренетих и исплаћених средстава за плате уговореним радницима и број уговорених радника по месецима у стоматолошкој здравственој заштити:

Дом здравља Земун је за плате уговорених радника у стоматолошкој зз у контролисаном периоду исплатио средства у укупном износу од 108.571.816 динара, што је за 1.188.845 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Износ од 1.188.845 динара Дом здравља је исплатио из сопствених средстава преносом са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Следи табеларни приказ:

Стоматолошка здравствена заштита- уговорени радници

Табела 10

Р.бр.	Месец 2014. год.	Број уговорених радника	Уговорена средства за плате	Пренета средства за плате	Исплаћено за плате	Исплаћена средства за плате на терет РФЗО	Разлика пренето-исплаћено
0	1	2	3	4	5	6	7=5-4
1	јануар	114	8.997.000	9.282.708	9.363.213	9.282.708	100.505
2	фебруар	114	8.997.000	9.207.107	9.307.611	9.207.107	100.504
3	март	113	8.997.000	9.157.541	9.249.566	9.157.531	92.025
4	април	114	8.997.000	9.485.874	9.403.175	9.293.634	-82.699
5	мај	114	8.997.000	9.237.950	9.342.274	9.237.950	104.324
6	јун	112	8.997.000	8.895.495	9.193.720	9.087.735	296.224
7	јул	113	8.997.000	9.299.876	9.442.074	9.337.089	142.198
8	август	112	8.997.000	8.998.612	9.103.597	8.998.612	104.985
9	септембар	111	8.997.000	9.021.135	9.110.807	9.021.135	89.672
10	октобар	111	8.997.000	8.940.393	9.027.022	8.940.393	86.629
11	новембар	111	8.997.000	7.877.936	7.973.377	7.877.936	95.441
12	децембар	110	8.997.000	7.978.343	8.035.380	7.978.343	57.037
	<b>Укупно</b>		<b>107.964.000</b>	<b>107.382.970</b>	<b>108.571.816</b>	<b>107.420.173</b>	<b>1.188.845</b>



Контролом је констатовано да у контролисаном периоду, Дом здравља Земун није исплаћивао прековремени рад уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити.

За контролисани период Дом здравља Земун је исплатио средства уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити која се не финансирају на терет средстава здравственог осигурања, која су финансирана из сопствених средстава, у износу од 1.163.246 динара. Наведена средства исплаћена су по основу синдикалног додатка за председника синдиката и финансирања разлике између коефицијента 26,13 и 22,55 за 4 специјалисте стоматологије.

Преглед ових исплата дат је у Табели 11:

Табела 11

Р.бр.	Месец 2014.	Бр.радника који су примили синдикални додаток	Износ пренетих средстава за синдикални додаток и остале додатке
1	2	3	4
1	јануар	6	100.504
2	фебруар	6	100.504
3	март	6	92.035
4	април	6	109.539
5	мај	6	104.323
6	јун	6	104.984
7	јул	6	104.984
8	август	6	104.984
9	септембар	5	89.672
10	октобар	5	86.629
11	новембар	5	95.440
12	децембар	5	69.648
<b>УКУПНО</b>			<b>1.163.246</b>

Средства за претходно наведене намене финансирана су из сопствених средстава која су пренета са сопственог рачуна на буџетски рачун. Пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у Табели 14.

У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе и у примарној и у стоматолошкој зз. На крају месеца, са свих одељења се достављају спискови присутности, потписани од стране главне сестре и/или начелника одељења, који служе за потребе коначног обрачуна плате за текући месец. Такође је утврђено да се требовање средстава од РФЗО за плате и примарној и у стоматолошкој зз врши само за уговорени број радника. Минули рад се обрачунава по стопи од 0,4% по години стажа.

## 2. Исплата плата за запослене раднике преко уговореног броја

### • Примарна здравствена заштита

Дом здравља Земун је за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 15.166.851 динар. У наредној табели приказан је број и исплаћена средства за плате за запослене раднике преко уговореног броја, у примарној здравственој заштити по месецима за период 01.01. – 31.12.2014. године.

Примарна з/з – неуговорени радници Табела 12

Р бр.	Месец 2014. год.	Бр. неуговорених радника	Обрачуната и исплаћена средства за плате
0	1	2	3
1	јануар	31	1.090.716
2	фебруар	31	1.172.389
3	март	30	1.139.174
4	април	31	1.173.232
5	Мај	37	1.331.811
6	јун	35	1.286.701
7	Јул	38	1.492.017
8	август	37	1.383.945
9	септембар	34	1.431.097
10	октобар	33	1.287.200
11	новембар	34	1.129.276
12	децембар	35	1.249.293
Укупно			<b>15.166.851</b>

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате за неуговорене раднике у примарној здравственој заштити исплаћене са рачуна буџетских средстава, а потом је извршен пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун дат је у Табели 14.

- **Стоматолошка здравствена заштита**

Дом здравља Земун је за плате неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 10.719.332 динара. У наредној табели приказан је број и исплаћена средства за плате за запослене раднике преко уговореног броја, у стоматолошкој здравственој заштити по месецима за период 01.01. – 31.12.2014. године.

Стоматолошка зз – неуговорени радници Табела 13

Р бр.	Месец 2014. год.	Бр. неуговорених радника	Обрачуната и исплаћена средства за плате
0	1	2	3
1	јануар	10	724.956
2	фебруар	9	618.127
3	март	8	570.483
4	април	12	928.810
5	мај	14	1.066.890
6	јун	13	977.144
7	јул	12	883.622
8	август	11	839.652
9	септембар	14	1.025.989
10	октобар	14	1.103.992
11	новембар	14	985.277
12	децембар	14	994.390
Укупно			<b>10.719.332</b>

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити исплаћене са рачуна буџетских средстава, а потом је извршен пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун дат је у Табели 14.

\*

\*\*

За исплату плата неуговореним радницима у примарној и стоматолошкој здравственој заштити и дела плата уговорених радника у примарној и стоматолошкој зз који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања, здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 30.208.319 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду извршио пренос средстава за плате, са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у укупном износу од 30.209.399 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун дат је у Табели 14.

Табела 14

Р. бр.	Број извода УГ	Датум	Износ пренетих средстава
1	24	06.02.2014	2.126.751
2	43	06.03.2014	2.167.863
3	62	02.04.2014	2.071.182
4	84	08.05.2014	2.455.233
5	102	03.06.2014	2.836.219
6	122	02.07.2014	2.639.253
7	145	04.08.2014	2.703.360
8	166	03.09.2014	2.569.560
9	188	03.10.2014	2.789.024
10	210	04.11.2014	2.713.895
11	231	04.12.2014	2.504.061
12	248	29.12.2014	2.632.998
Укупно			30.209.399

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Стимулације, синдикат и остали додаци у примарној зз.....	3.147.115
2. Стимулације, синдикат и остали додаци у стоматолошкој зз.....	1.163.246
3. Недостајућа средства за плате уговорених радника у стоматол зз.....	11.775
4. Утрошена средства за плате за неуговорене раднике у примарној зз.....	15.166.851
5. Утрошена средства за плате за неуговорене раднике у стоматолошкој зз....	10.719.332
6. Укупно 1+2+3+4+5+6.....	30.208.319
7. Пренета средства са рачуна сопствених прихода.....	30.209.399
8. Разлика 8-7.....	1.080

Обрачун и исплата плата су регулисани чланом 104. - 117. Закона о раду, као и члановима 91. – 106. Посебног колективног уговора. Методом случајног узорка извршен је увид у обрачунске листиће за 4 запослена радника за све месеце 2014. године, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период. Контролом је утврђено да су додаци на плату који су регулисани чланом 108. Закона о раду исправно обрачунати и са се минули рад обрачунава по стопи од 0,4% по години стажа код послодавца, што је у складу са чланом 95. став 1. тачка б. Посебног колективног уговора.

## V КОНТРОЛА НАМЕНКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ПРЕВОЗ

На основу члана 104. Посебног колективног уговора запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, у складу са колективним уговором код послодавца, правилником о раду и уговором о раду.

Увидом у радно-правну и финансијску документацију надзорници осигурања су утврдили да се превоз исплаћује свим радницима запосленим у ДЗ Земун. Из средстава која се преносе од РФЗО за намену трошкови превоза исплаћује се превоз за уговорене раднике у примарној зз, уговорене раднике у стоматолошкој зз, специјализанте, у висини месечног износа карте, док се превоз за неугворене раднике у примарној и стоматолошкој зз исплаћује на терет сопствених прихода.

Трошкови превоза се исплаћују на основу евиденције о присутности запослених на раду. Када је запослени у одређеном месецу на дужем годишњем одмору за тај месец не добија трошкове превоза. У прилогу обрачуна трошкова превоза за сваки месец налазе се евиденције о присутности радника на послу за свако одељење и здравствену станицу појединачно по раднику.

У прилогу досијеа свих уговорених радника не налази се Изјава запосленог о месту пребивалишта, него фотокопија личне карте, а у циљу регулисања исплате накнаде путних трошкова за долазак и одлазак са посла.

Цене месечних превозних карата за градски превоз се рачунају на основу Ценовника Градског саобраћајног предузећа.

Исплата трошкова за превоз запослених у Дому здравља Земун није уређена ни једним правилником, нити одлуком директора којом би се прецизније регулисала ова материја. Предлаже се Дому здравља да донесе правни акт којим ће бити уређена права запослених на накнаду за превоз на посао и са посла.

### 1. Исплата превоза за уговорене раднике

- Примарна здравствена заштита

Увидом у месечне рекапитулације Дома здравља сачињен је преглед уговорених, требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који се даје у наредној табели:

Табела 15

Р.бр.	Месец у 2014. години	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства	Исплаћено - стварни трошкови	Разлика
0	1	2	3	4	5	6=4-5
1	јануар	669	2,406,926	2,414,422	2,400,788	13,634
2	фебруар	662	2,434,838	2,406,926	2,406,926	0
3	март	668	2,394,821	2,434,838	2,445,496	-10,658
4	април	660	2,414,422	2,394,821	2,394,821	0
5	мај	677	2,456,231	2,456,231	2,456,231	0
6	јун	671	2,437,041	2,437,041	2,437,041	0
7	јул	614	2,243,338	2,243,338	2,243,338	0
8	август	409	1,529,822	1,529,822	1,529,822	0
9	септембар	534	1,888,061	1,888,061	1,891,336	-3,275
10	октобар	590	2,143,789	2,143,789	2,143,789	0
11	новембар	659	2,417,415	2,417,415	2,423,965	-6,550
12	децембар	647	2,354,668	2,354,668	2,359,362	-4,694
	<b>УКУПНО</b>		<b>27,121,373</b>	<b>27,121,373</b>	<b>27,132,915</b>	<b>-11,542</b>

У контролисаном периоду Дому здравља Земун су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 27.121.373 динара. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 27.132.915 динара, што је за 11.542 динара више у односу на пренета средства РФЗО.

Више исплаћена средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити од пренетих средстава РФЗО у износу од 11.542 динара Дом здравља је надокнадио из сопствених средстава, преносом са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун дат је у Табели 19.

- **Стоматолошка здравствена заштита**

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

Табела 16

Р.бр.	Месец у 2014. години	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства	Исплаћено - стварни трошкови	Разлика
0	1	2	3	4	5	6=4-5
1	Јануар	117	421,357	385,397	400,891	-15,494
2	Фебруар	118	407,419	421,357	418,082	3,275
3	Март	119	403,075	407,419	407,419	0
4	Април	112	385,395	393,377	403,075	-9,698
5	Мај	113	408,269	408,269	408,269	0
6	Јун	111	393,208	393,208	393,208	0
7	Јул	91	327,236	327,236	327,236	0
8	Август	47	181,275	181,275	181,275	0
9	Септембар	89	304,591	304,591	304,591	0
10	Октобар	112	403,033	403,033	403,033	0
11	Новембар	111	392,847	392,847	396,122	-3,275
12	Децембар	109	389,572	389,572	389,572	0
	<b>УКУПНО</b>		<b>4,417,277</b>	<b>4,407,581</b>	<b>4,432,773</b>	<b>-25,192</b>

У контролисаном периоду Дому здравља Земун су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 4.407.581 динар, од тога је 9.698 динара аванс по Коначном обрачуна за 2013. годину који се на дан 01.01.2014. године налазио на буџетском рачуну Дома здравља. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити утрошио 4.432.773 динара, што је за 25.192 динара више у односу на пренета средства РФЗО.

Више исплаћена средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити од пренетих средстава РФЗО у износу од 25.192 динара Дом здравља је надокнадио из сопствених средстава, преносом са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун дат је у Табели 19.

## 2. Исплата превоза за неуговорене раднике

- **Примарна здравствена заштита**

Дом здравља је за превоз неуговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 1.291.292 динара. У наредној табели приказан је број и исплаћена средства за превоз за запослене раднике преко уговореног броја, у примарној здравственој заштити по месецима за период 01.01. – 31.12.2014. године.

Табела 17

Р.бр.	Месец 2014. год.	Бр. неуговорених радника	Обрачуната и исплаћена средства за превоз
0	1	2	3
1	јануар	24	99,093
2	фебруар	26	97,893
3	март	30	104,915
4	април	28	95,819
5	мај	30	108,856
6	јун	33	125,694
7	јул	34	113,139
8	август	37	126,047
9	септембар	35	118,233
10	октобар	33	111,683
11	новембар	34	81,875
12	децембар	32	108,045
	Укупно		<b>1.291.292</b>

Увидом у финансијску документацију утврђено је да је превоз за неуговорене раднике у примарној здравственој заштити исплаћен са рачуна буџетских средстава у укупном износу од 1.291.292 динара, а извршен је пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у укупном износу од 1.030.353 динара. Износ од 260.939 динара исплаћен је са буџетског рачуна из средстава партиципације. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун дат је у Табели 19.

- **Стоматолошка здравствена заштита**

Дом здравља је за превоз неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 517.348 динара. У наредној табели приказан је број и исплаћена средства за превоз за запослене раднике преко уговореног броја, у стоматолошкој здравственој заштити по месецима за период 01.01. – 31.12.2014. године.

Табела 18

Р.бр.	Месец 2014. год.	Бр. неуговорених радника	Обрачуната и исплаћена средства за превоз
0	1	2	3
1	јануар	10	29,475
2	фебруар	9	29,475
3	март	7	22,825
4	април	8	26,200
5	мај	12	39,300
6	јун	11	36,026
7	јул	11	126,025
8	август	9	29,475
9	септембар	10	34,539
10	октобар	14	47,638
11	новембар	14	50,420
12	децембар	14	45,850
	Укупно		<b>517.348</b>

Увидом у финансијску документацију утврђено је да је превоз за неугворене раднике у стоматолошкој здравственој заштити исплаћен са рачуна буџетских средстава у укупном износу од 517.348 динара, а извршен је пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у укупном износу од 328.896 динара. Износ од 188.452 динара исплаћен је са буџетског рачуна из средстава партиципације. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун дат је у Табели 19.

За исплату превоза неугвореним радницима у примарној и стоматолошкој здравственој заштити и недостајућих средстава за превоз уговорених радника у примарној и стоматолошкој зз, здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 1.845.377 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду извршио пренос средстава за превоз, са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у укупном износу од 1.395.984 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун дат је у Табели 19.

Табела 19

Р. бр.	Број извода УТ	Датум	Износ пренетих средстава
1	43	06.03.2014	138.499
2	85	09.05.2014	161.047
3	102	03.06.2014	161.719
4	122	02.07.2014	149.164
5	145	04.08.2014	155.522
6	166	03.09.2014	156.047
7	188	03.10.2014	159.322
8	210	04.11.2014	161.770
9	231	04.12.2014	152.894
Укупно			1.395.984

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Недостајућа средства за превоз уговорених радника у примарној зз.....	11.542
2. Недостајућа средства за превоз уговорених радника у стоматол зз.....	25.192
3. Утрошена средства за превоз за неугворене раднике у примарној зз.....	1.291.292
4. Утрошена средства за превоз за неугворене раднике у стоматолошкој зз....	517.348
5. Укупно 1+2+3+4 .....	1.845.374
6. Пренета средства са рачуна сопствених прихода .....	1.395.984
7. Разлика 6-5.....	449.390

Увидом у документацију констатовано је да је ДЗ Земун са рачуна сопствених прихода преносио на буџетски рачун средства за трошкове превоза која се не финансирају на терет средстава здравственог осигурања. Мање пренета средства са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун за трошкове превоза износе 449.390 динара. Мање пренета средства финансирана су од средстава партиципације.

## VI КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ЛЕКОВЕ СА ЛИСТЕ ЛЕКОВА У ПРИМАРНОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља Земун је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова у износу од 28.868.000 динара.

РФЗО – Филијала за град Београд је пренела Дому здравља Земун средства за Лекове са Листе лекова у износу од 28.868.000 динара у периоду од 01.01.-31.12.2014. године, од тога 78.951 динар је аванс по Коначном обрачуну за 2013. годину који се на дан 01.01.2014. године налазио на буџетском рачуну Дома здравља.

Увидом у промет аналитичких конта 252111\* у Дому здравља, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове у ЗУ, које се даје у наредној табели:

Табела 20

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2014.	Створене обавезе за период 01.01.-31.12.2014.	Измилрене обавезе за период 01.01.-31.12.2014.	Обавезе према добављачима на дан 31.12.2014.
0	1	2	3	4	5
1	АПОТЕКА ВГ	0	356.803	356.803	0
2	MEDICOM	285.930	853.547	1.109.601	-29.876
3	PHOENIX PHARMA	1.988.730	3.500.284	4.787.869	-701.145
4	FARMALOGIST	2.568.796	14.847.828	13.947.835	-3.468.789
5	PHARMASWISS	26.065	3.672.097	2.742.440	-955.723
6	ERMA	564.479	2.236.355	2.158.153	-642.681
7	FLORA KOMERC	0	125.117	125.117	0
8	INOPHARM	61.889	125.400	141.309	-45.980
9	VELEXFARM	206.206	1.447.485	1.574.720	-78.971
10	FARMEX	102.654	209.110	311.764	0
11	BBRAUN	0	443.211	316.737	-126.475
12	VEGA	0	1.751.270	1.250.587	-500.703
13	ANLEK	0	520.155	520.155	0
	<b>УКУПНО</b>	<b>5.804.749</b>	<b>30.088.663</b>	<b>29.343.069</b>	<b>-6.550.342</b>

Укупне обавезе здравствене установе за Лекове са Листе лекова у контролисаном периоду износе 35.893.412 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 5.804.749 динара. Стање обавеза према добављачима за лекове у ЗУ на дан 31.12.2014. године износи 6.550.342 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за Лекове са Листе лекова, Дом здравља је утрошио 29.343.069 динара, од тога 28.868.000 динара из пренетих средстава РФЗО, а 475.069 динара из наплаћене партиципације здравствене установе.

Дом здравља Земун је наменски искористио средства пренета за Лекове са Листе лекова у износу од 28.868.000 динара. Осим ових средстава Дом здравља је за измирење обавеза према добављачима утрошио и 475.069 динара из средстава партиципације са буџетског рачуна.

Према евиденцији материјалног књиговодства Дом здравља Земун је на дан 31.12.2013. године на залихама имао лекова у ЗУ у укупној вредности од 1.355.016 динара. У контролисаном периоду у магацин је ушло лекова у вредности од 31.578.424 динара. Укупна требовања или излаз из магацина у 2014. години износе 31.137.880 динара, док је на дан 31.12.2014. године вредност залиха лекова износила 1.795.559 динара. Следи табеларни приказ:



Табела 21

	Стање залиха на дан 31.12.2013.	Извршена набавка у периоду 01.01.-31.12.2014.	Укупна требовања у периоду 01.01.-31.12.2014.	Стање залиха на дан 31.12.2014.
	1	2	3	4=1+2-3
Залихе лекова у ЗУ	1.355.016	31.578.424	31.137.880	1.795.559

Вредност робе која је ушла у магацин разликује се од вредности прокњижених обавеза на конту 252 по основу улазних фактура. Евиденција материјалног књиговодства у Дому здравља није прецизна и надзорници осигурања нису могли да утврде узроке неслагања ове две евиденције.

У контролисаном периоду Дом здравља Земун је фактурисао 29.411.055 динара за Лекове са Листе лекова. Увидом у електронске фактуре за 2014. годину за мај, јул и новембар 2014. године утврђено је да је Дом здравља фактурисао лекове у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години.

У 2014. години здравствена установа је вршила набавку Лекова са Листе лекова спроводећи поступке јавних набавки. Дом здравља Земун је спровео један поступак јавне набавке Лекова са Листе лекова и закључио уговоре са следећим добављачима:

- Велекс фарм – 03 број 934 од 09.04.2014.
- Фармалогист – 03 број 936 од 09.04.2014.
- Фармалогист – 03 број 937 од 09.04.2014.
- Фармалогист – 03 број 938 од 09.04.2014.
- Медиком – 03 број 935 од 09.04.2014.
- Фармалогист – 03 број 939 од 09.04.2014.
- Фармалогист – 03 број 940 од 09.04.2014.
- Фармалогист – 03 број 941 од 09.04.2014.
- Фармалогист – 03 број 942 од 09.04.2014.
- Фармалогист – 03 број 943 од 09.04.2014.
- Фармалогист – 03 број 944 од 09.04.2014.
- Ерма – 03 број 933 од 09.04.2014.

Извршен је увид у неколико фактура наведених добављача и констатовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

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

- Роше – бр. уговора 03/152 од 20.01.2014.
- Вега – бр. уговора 03/151 од 20.01.2014., 03/636 од 12.03.2014., 03/1224 од 07.05.2014., 03/2794 од 17.09.2014., 03/3094 од 10.10.2014., 03/4362 од 23.12.2014.
- Ерма – бр. уговора 03/153 од 20.01.2014., 03/635 од 12.03.2014., 03/1222 од 07.05.2014., 03/2796 од 17.09.2014., 03/4365 од 23.12.2014.
- Феникс фарма – бр. уговора 03/156 од 20.01.2014., 03/633 од 12.03.2014., 03/1219 од 07.05.2014., 03/2043 од 17.09.2014., 03/3092 од 10.10.2014., 03/3617 од 10.11.2014., 03/4363 од 23.12.2014.
- Фармалогист – бр. уговора 03/155 од 20.01.2014., 03/634 од 12.03.2014., 03/932 од 09.04.2014., 03/1220 од 07.05.2014., 03/2795 од 17.09.2014., 03/3616 од 10.11.2014., 03/4366 од 23.12.2014., 03/5044 од 31.12.2014., 03/5043 од 31.12.2014.
- Браун – бр. уговора 03/153 од 20.01.2014., 03/1221 од 07.05.2014., 03/3093 од 10.10.2014., 03/4369 од 23.12.2014.
- Фармасвис – бр. уговора 03/455 од 07.05.2014., 03/1223 од 07.05.2014., 03/2797 од 18.09.2014., 03/4368 од 23.12.2014.
- Месер техногас – бр. уговора 03/2369 од 13.08.2014.

**VII КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА САНИТЕТСКИ И  
МЕДИЦИНСКИ ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ У ПРИМАРНОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ  
ЗАШТИТИ**

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља Земун је утврђена накнада на позицији Санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 35.111.348 динара.

РФЗО – Филијала за град Београд је пренела Дому здравља Земун средства за Санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 38.051.000 динара у периоду од 01.01.-31.12.2014. године.

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

Табела 22

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2014.	Створене обавезе за период 01.01.-31.12.2014.	Измилрене обавезе за период 01.01.-31.12.2014.	Обавезе према добављачима на дан 31.12.2014.
0	1	2	3	4	5
1	ETICON	0	11.352	11.352	0
2	MEDICOM	0	121.411	100.445	20.966
3	VICOR	0	319.344	305.904	13.440
4	ADOC	0	105.600	96.800	8.800
5	PHARMASWISS	537	1.286.710	1.271.582	15.665
6	M LINE	0	1.578.602	1.578.602	0
7	RADAKOM	0	3.971.207	3.965.267	5.940
8	FLORA KOMERC	0	495.709	495.709	0
9	BEOLASER	0	29.280	29.280	0
10	MEDIPRO MPM	0	3.240	3.240	0
11	ECO TRADE BG	0	761.112	632.280	128.832
12	MEDILAVOR	0	356	0	356
13	YUNICOM	0	3.098.459	2.942.039	156.420
14	EUROMEDICINA	31.272	109.104	140.376	0
15	MEDIPRO INTERNACIONAL	211.367	1528.054	1.739.421	0
16	MAKLER	150.878	12.023.875	11.233.028	941.725
17	SCOR	50.616	379.395	430.011	0
18	NEOMEDICA	35.114	823.306	702.528	155.892
19	INTERLAB EXIM	0	2.701.743	2.376.843	324.900
20	FARMALOGIST	0	21.124	21.124	0
21	SUPERLAB	69.334	284.764	313.538	40.559
22	DIALAB	0	142.500	142.500	0
23	LAYON	81.652	3.736.096	3.817.748	0
24	LABTEH	0	1.687.442	1.687.442	0
25	BBRAUN	0	16.497	16.497	0
26	VETMETAL	624.724	4.373.640	4.709.651	286.713
27	NEODENT	0	186.880	186.880	0
28	CITY DENTAL	111.150	672.885	706.719	77.316
29	LAVIEFARM	0	6.510	6.510	0
30	BEOCOMPAS	0	72.900	29.160	43.740
	<b>УКУПНО</b>	<b>1.366.644</b>	<b>40.549.097</b>	<b>39.692.476</b>	<b>2.223.265</b>

Укупне обавезе здравствене установе за Санитетски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 41.915.741 динар, од тога дуг (почетно стање обавеза) из

претходног периода износи 1.366.644 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године према добављачима износи 2.223.265 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за Санитетски и медицински потрошни материјал, Дом здравља је утрошио 39.692.476 динара, од тога 35.274.967 динара из пренетих средстава РФЗО и 4.417.509 динара од наплаћене партиципације здравствене установе.

Од укупно пренетих средстава за Санитетски и медицински материјал у износу од 38.051.000 динара Дом здравља је наменски искористио средства у износу од 35.274.967 динара. Осим ових средстава Дом здравља је за измирење обавеза према добављачима утрошио и 4.417.509 динара од наплаћене партиципације здравствене установе. Према изјави одговорних лица неутрошена средства РФЗО за Санитетски и медицински материјал у износу од 2.776.033 динара налазе се на буџетском текућем рачуну Дома здравља на дан 31.12.2014. године.

Дом здравља Земун је на дан 31.12.2013. године на залихама имао санитетског и медицинског материјала у укупној вредности од 526.799 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитетски и медицински потрошни материјал у вредности од 42.255.373 динара. Укупна требовања из магацина у 2014. години износе 42.275.598 динара, док је на дан 31.12.2014. године вредност залиха санитетског и медицинског материјала износила 506.574 динара. Следи табеларни приказ:

Табела 23

	Стање залиха на дан 31.12.2013.	Извршена набавка у периоду 01.01.- 31.12.2014.	Укупна требовања у периоду 01.01.- 31.12.2014.	Стање залиха на дан 31.12.2014.
	1	2	3	4=1+2-3
Санитетски и медицински материјал	526.799	42.255.373	42.275.598	506.574

Вредност робе која је ушла у магацин разликује се од вредности прокњижених обавеза на конту 252 по основу улазних фактура. Евиденција материјалног књиговодства у Дому здравља није прецизна и надзорници осигурања нису могли да утврде узроке неслагања ове две евиденције.

У контролисаном периоду Дом здравља Земун је фактурисао 88.500.934 динара за Санитетски и медицински потрошни материјал.

У 2014. години здравствена установа је вршила набавку Санитетског и медицинског потрошног материјала спроводећи поступак јавне набавке. Дом здравља Земун је спровео два поступка јавне набавке Санитетског и медицинског потрошног материјала и закључио уговоре са следећим добављачима:

1. први поступак јавне набавке – закључени уговори са следећим добављачима: Фармасвис – 03 број 1252 од 09.05.2014., Радаком – 03 број 1251 од 09.05.2014., Медилабор – 03 број 1252 од 09.05.2014., Еко трејд – 03 број 1254 од 09.05.2014., Медиком – 03 број 1255 од 09.05.2014., Радаком – 03 број 1250 од 09.05.2014., М лајн – 03 број 1249 од 09.05.2014., Адох – 03 број 1248 од 09.05.2014.

2. други поступак јавне набавке – закључених уговори са следећим добављачима: Флора комерц – 03 број 1775 од 23.06.2014., Маклер – 03 број 1776 од 23.06.2014., Интерлаб ексим – 03 број 1776-3 од 23.06.2014., Викор – 03 број 1763-3 од 23.06.2014., Јуником – 03 број 1760-2 од 23.06.2014., Беокомпас – 03 број 1776-2 од 23.06.2014., Лабтех – 03 број 1777 од 23.06.2014., Лајон – 03 број 1763 од 23.06.2014., Неомедика – 03 број 1763-2 од 23.06.2014., Суперлаб – 03 број 1778-2 од 23.06.2014., Суперлаб – 03 број 1778-3 од 23.06.2014., Суперлаб – 03 број 1775-2 од 23.06.2014., Лабтех – 03 број 1777-3 од 23.06.2014., Лабтех – 03 број 1778 од 23.06.2014.

Извршен је увид у неколико фактура наведених добављача и констатовано је да су добављачи испоручивали санитетски и медицински потрошни материјал по ценама из уговора.

**VIII КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ЕНЕРГЕНТЕ У  
ПРИМАРНОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ**

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља Земун је утврђена накнада на позицији Енергенти у износу од 45.233.000 динара.

РФЗО – Филијала за град Београд је Дому здравља Земун у периоду од 01.01.-31.12.2014. године пренела средства за намену Енергенти у износу од 49.233.000 динара, од чега је 5.214.760 динара аванс по Коначном обрачуна за 2013. годину, који се на дан 01.01.2014. године налазио на буџетском рачуну Дома здравља.

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

Табела 24

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2014.	Створене обавезе за период 01.01.-31.12.2014.	Измирене обавезе за период 01.01.-31.12.2014.	Обавезе према добављачима на дан 31.12.2014.
0	1	2	3	4	5
1	BEOGRADSKЕ ELEKTRANE	0	20.628.466	18.856.242	-1.772.224
2	NIS GAZPROM	255.391	5.511.367	5.343.393	-423.384
3	KOLUBARA-LAZAREVAC	0	202.502	202.502	0
4	EPS SNABDEVANJE	0	21.637.864	21.637.864	0
5	JP SRBIJA GAS	219.565	1.907.325	1.910.317	-216.572
6	DRONJAK	0	129.900	129.900	0
7	SOLE KOMERC	0	188.448	0	-188.448
	<b>УКУПНО</b>	<b>474.955</b>	<b>50.205.871</b>	<b>48.080.218</b>	<b>-2.600.608</b>

Укупне обавезе здравствене установе за Енергенте у контролисаном периоду износе 50.680.826 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 474.955 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године према добављачима износи 2.600.608 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за Енергенте, Дом здравља је утрошио 48.080.218 динара. Од тога 45.233.000 динара из пренетих средстава РФЗО док 2.847.218 динара са буџетског рачуна од средстава партиципације.

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

- |   |            |
|---|------------|
| 1. Пренета средства РФЗО за енергенте у ПЗЗ ..... | 49.233.000 |
| 2. Утрошена средства.....                         | 45.233.000 |
| 3. Мање утрошена средства .....                   | 4.000.000  |

Пренета средства од РФЗО за енергенте заједно са средствима која су се налазила на рачуну дана 01.01.2014. године износе укупно 49.233.000 динара. Утрошена средства за енергенте од средстава РФЗО износе 45.233.000 динара. Према изјави одговорног лица средства у износу од 4.000.000 динара налазе се на буџетском текућем рачуну Дома здравља на дан 31.12.2014. године. Дом здравља Земун је наменски искористио средства пренета за енергенте.

Возни парк Дома здравља Земун чине 2 санитарска и 20 путничких возила. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01.-31.12.2014. године 22 возила је прешло 319.242 км и утрошено је 30.642 л горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 10,1 литара:

Табела 25

Период	Регистарски број возила	Пређени км	Утрошак горива у (л)	Прос. потрош. на 100км
01.01.-31.12.2014.	BG-249-YČ	19.454	1.906,64	9,8
	BG-271-IJ	10.361	1.033,22	9,97
	BG-325-TP	18.421	1.295,03	7,03
	BG-342-GĐ PLIN	21.753	2.799,12	12,87
	BG-433-KX	15.216	1.369,82	9
	BG-464-GĐ	26.012	2.161,11	8,31
	BG-493-ČR	3.960	364,02	9,19
	BG-519-WŠ	4.400	531,41	12,08
	BG-606-FE	19.943	1.709,80	8,57
	BG-624-PF	10.174	1.125,86	11,06
	BG-743-GĐ PLIN	21.775	2.082,27	9,56
	BG-719-ZT	9.633	819,97	8,51
	BG-748-FT	23.380	1.610,40	6,89
	BG-762-FC	27.800	2.120,40	7,63
	BG-002-XH	6.191	938,32	15,16
	BG-003-XH	5.464	614,61	11,25
	BG-004-XH	10.055	968,04	9,63
	BG-006-XH	10.591	1.346,73	12,72
	BG-018-IO	15.270	1.490,85	9,76
	BG-041-JT	20.401	2.341,44	11,48
	BG 030-XF	2.554	254	9,95
	BG-054-XO	16.434	1.759,05	10,7
<b>УКУПНО</b>	<b>22</b>	<b>319.242</b>	<b>30.642</b>	<b>10,1</b>

Дом здравља Земун има Правилник о унутрашњој саобраћајно – техничкој контроли рада возача и моторних возила, 03 број:1246 од 18.07.2002. године, којим су одређени услови, начин коришћења и лица која имају право на коришћење службених возила. Наведеним Правилником није дефинисана норма потрошње горива за возила, већ се узимају подаци о средњој вредности из техничке документације.

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. Возач попуњава извод из путног налога са подацима о почетној километражи, личним подацима, релацији возње, а по обављеној возњи о завршној километражи, броју пређених километара и исти се предаје шефу возног парка. Шеф возног парка на крају месеца израђује спецификацију путних налога за свако моторно возило и исту предаје рачуноводству, док сами путни налози остају у канцеларији шефа возног парка. Контролисани су путни налози на узорку за једно возило (рег. ознаке BG-041-JT) за месец јул 2014. године. Контролом је утврђено да у појединим путним налозима нису били попуњени поједини прописани подаци, као и да се на појединим налозима није потписао шеф возног парка, што није у складу са чланом 5. и 6. Правилника о унутрашњој саобраћајно – техничкој контроли рада возача и моторних возила Дома здравља Земун.

Плаћање горива за службена возила током 2014. године се вршило путем кредитних картица. Рачуни за сипано гориво се предају у рачуноводство, а једном месечно се добија рачун од добављача са спецификацијом свих рачуна за одређени период.

У 2014. години здравствена установа је вршила набавку Енергената спроведећи поступак јавне набавке. Дом здравља Земун је спровео два поступка јавне набавке Енергената и закључио уговоре са следећим добављачима:

1. први поступак јавне набавке – закључен уговор са добављачем "Соле комерц", бр. уговора 03 број: 3340 од 27.10.2014. године, за набавку угља за грејање.
2. други поступак јавне набавке – закључени уговор са добављачем "Дроњац", бр. уговора 03 број: 3405 од 30.10.2014. године, за набавку пумпе за централно грејање.

У 2014. години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизоване поступке јавних набавки електричне енергије и горива и закључио Оквирне споразуме са понуђачима. ДЗ Земун је 2014. године закључио уговоре са следећим

добављачима: за електричну енергију – ЕПС Снабдевање доо, бр. уговора 03/1576 од 05.06.2014., за гориво – АД "НИС", бр. уговора 03/1562 од 05.06.2014. године.

Извршен је увид у неколико фактура наведених добављача и констатовано је да су добављачи испоручивали енергенте по ценама из уговора.

#### IX КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА МАТЕРИЈАЛНЕ И ОСТАЛЕ ТРОШКОВЕ У ПРИМАРНОЈ И СТОМАТОЛОШКОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља Земун је утврђена следећа накнада:

- Материјални и остали трошкови у примарној зз – 57.776.529 динара;
- Остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој зз - 9.360.387 динара.

РФЗО – Филијала за град Београд је Дому здравља Земун у периоду од 01.01.-31.12.2014. године пренела средства по наменама:

- За материјалне и остале трошкове у примарној зз – 57.467.582 динара, од тога:

- 22.065.000 динара за материјалне и остале трошкове
- 19.016.850 динара за финансирање инвалида у ПЗЗ
- 6.254.359 динара за јубиларне награде у ПЗЗ
- 7.016.383 динара за отпремнине у ПЗЗ
- 3.114.990 динара за дуг по КО из 2013. године

- Остали директни и индиректни трошкови у стоматол. зз 8.750.653 динара, од тога:

- 4.504.295 динара за материјалне и остале трошкове у стоматолошкој зз
- 2.702.861 динара за финансирање инвалида у stom. зз
- 772.222 динара за јубиларне награде у stom. зз
- 771.276 динара за отпремнине у stom. зз

Поред тога Дому здравља Земун утврђен је аванс по Коначном обрачуна за 2013. годину на позицији Остали директни и индиректни трошкови у стоматологији у износу од 5.044.509 динара. Међутим, на почетном стању неутрошених средстава у 2014. години на буџетском подрачуна нису се налазила ова средства што значи да Дом здравља није са њима располагао.

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

Табела 26

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО са партиципац.	Остали извори
4143*	Отпремнине и помоћи	10.520.995	7.787.659	2.733.336
4161*	Јубиларне награде	7.772.795	7.026.580	746.215
4211*	Трошкови платног промета	1.431.612	1.251.612	180.000
4213*	Комуналне услуге	7.357.141	3.257.141	4.100.000
4214*	Услуге комуникације	2.157.237	2.157.237	0
4215*	Трошкови осигурања	3.451.055	3.451.055	0
422*	Трошкови путовања	74.590	0	74.590
423*	Услуге по уговору	16.544.982	12.526.000	4.018.982
424*	Специјализоване услуге	0	0	0
425*	Текуће поправке и одржавање	12.841.000	12.308.000	533.000
426*	део конта Материјал	8.228.787	6.461.787	1.767.000
4651*	Финансирање инвалида	22.460.710	21.719.710	741.000
<b>Укупно</b>		<b>92.840.904</b>	<b>77.946.781</b>	<b>14.894.123</b>

За измиривање обавеза за отпремнине, јубиларне награде и финансирање инвалида и обавеза према добављачима за Материјалне и остале трошкове, Дом здравља је утрошио 92.840.904 динара, од тога 77.946.781 динара са буџетског рачуна из средстава РФЗО и средстава партиципације која износе 11.728.546 динара. Износ од 14.894.123 динара финансиран је из сопствених средстава са рачуна сопствених прихода (отпремнине, јубиларне и финансирање инвалида за неуговорене раднике).

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО за матер.и остале тр. у ПЗЗ .....	25.179.990
2. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде у ПЗЗ .....	6.254.359
3. Пренета средства РФЗО за отпремнине у ПЗЗ .....	7.016.383
4. Пренета средства РФЗО за финансирање инвалида у ПЗЗ.....	19.016.850
5. Пренета средства РФЗО за дир.и индир. тр. у стом 33 .....	4.504.295
6. Пренета средства за јубиларне награде у стом 33 .....	772.222
7. Пренета средства за отпремнине у стом 33.....	771.276
8. Пренета средства за финансирање инвалида у стом33 .....	2.702.861
9. Укупно расположива средства РФЗО (1+2+3+4+5+6+7+8) .....	66.218.236
10. Утрошена средства .....	92.840.904
11. Више утрошена средства .....	26.622.668

Дом здравља Земун је наменски искористио средства пренета за Материјалне и остале трошкове у износу од 66.218.236 динара. Средства пренета од РФЗО за јубиларне награде, отпремнине и финансирање инвалида у ПЗЗ и стоматолошкој зз утрошена су наменски.

Методом случајног узорка извршен је увид у Уговор за набавку канцеларијског материјала са предузећем "Компас комерц", бр. уговора 03/2417 од 20.08.2014. године и увид у неколико фактура наведеног добављача и констатовано је да је добављач испоручивао канцеларијски материјал по ценама из Уговора.

\*  
\* \*

**Табела 27 - Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.-31.12.2014. године – примарна и стоматолошка здравствена заштита**

Табела 27				
Р.бр.	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика
0	1	2	3	4=2-3
1	Плате у примарној зз	613.798.304	613.798.304	0
2	Плате у стоматолошкој зз	107.382.970	107.382.970	0
3	Превоз у примарној зз	27.121.373	27.121.373	0
4	Превоз у стоматолошкој зз	4.407.581	4.407.581	0
5	Лекови у ЗУ	28.868.000	28.868.000	0
6	Санитетски и медицински потрошни материјал	38.051.000	35.274.967	2.776.033
7	Енергенти	49.233.000	45.233.000	4.000.000
8	Материјални и остали трошкови у примарној и стоматолошкој зз	66.218.236	66.218.236	0
<b>УКУПНО</b>		<b>935.080.464</b>	<b>928.304.431</b>	<b>6.776.033</b>

Надзорници осигурања напомињу да је финансијски програм који се користи у Дому здравља за евидентирање књиговодствених промена и помоћне евиденције доста застарео и да је тешко добити поједине податке и извештаје. Такође, поједине евиденције података нису усклађене.

На основу утврђеног чињеничног стања дају се следећа:

#### ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Контролом наменског коришћења средстава за плате за период 01.01.-31.12.2014. у Дому здравља Земун утврђено је да се обрачун и исплата плата врши у складу са Законом о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), 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) и другим прописима који регулишу обрачун и исплату плата у јавним службама.

2. Дом здравља Земун је за плате уговорених радника у примарној зз у контролисаном периоду исплатио средства у укупном износу од 616.931.596 динара, што је за 3.133.291 динара више у односу на пренета средства РФЗО за наведену намену. Износ од 3.133.291 динара Дом здравља је исплатио из сопствених средства преносом са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Дом здравља Земун је за плате уговорених радника у стоматолошкој зз у контролисаном периоду исплатио средства у укупном износу од 108.571.816 динара, што је за 1.188.845 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Износ од 1.188.845 динара Дом здравља је исплатио из сопствених средства преносом са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

3. Дом здравља Земун је за плате неугворених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 15.166.851 динар. Дом здравља Земун је за плате неугворених радника у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 10.719.332 динара.

За исплату плата неугвореним радницима у примарној и стоматолошкој здравственој заштити и дела плата уговорених радника у примарној и стоматолошкој зз који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања, здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 30.208.319 динара. Дом здравља Земун је извршио пренос са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у износу од 30.209.399 динара.

4. Прековремени рад се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/05, 72/09, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 и 93/14) и чланом 53. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и организован је на основу Одлуке директора о увођењу прековременог рада. Контролом је утврђено да директор Дома здравља не доноси појединачне одлуке о прековременом раду по здравственом раднику, што није у складу са чланом 77. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/05, 72/09, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 и 93/14), као ни са чланом 39. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. гласник РС", бр. 36/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14).

5. У контролисаном периоду Дому здравља Земун су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 27.121.373 динара. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 27.132.915 динара, што је за 11.542 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више исплаћена средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити од пренетих средстава РФЗО у износу од 11.542 динара Дом здравља је



надокнадио из сопствених средстава, преносом са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

У контролисаном периоду Дому здравља Земун су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 4.407.581 динар. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити утрошио 4.432.773 динара, што је за 25.192 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више исплаћена средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити од пренетих средстава РФЗО у износу од 25.192 динара Дом здравља је надокнадио из сопствених средстава, преносом са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Увидом у финансијску документацију утврђено је да је превоз за неуговорене раднике у примарној здравственој заштити исплаћен са рачуна буџетских средстава у укупном износу од 1.291.292 динара, а извршен је пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у укупном износу од 1.030.353 динара. Износ од 260.939 динара исплаћен је са буџетског рачуна из средстава партиципације.

Увидом у финансијску документацију утврђено је да је превоз за неуговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити исплаћен са рачуна буџетских средстава у укупном износу од 517.348 динара, а извршен је пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у укупном износу од 328.896 динара. Износ од 188.452 динара исплаћен је са буџетског рачуна из средстава партиципације.

Контролом је утврђено да мање пренета средства са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун за трошкове превоза износе 449.390 динара. Мање пренета средства финансирана су од средстава партиципације.

6. Укупне обавезе здравствене установе за Лекове са Листе лекова у контролисаном периоду износе 35.893.412 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 5.804.749 динара. Стање обавеза према добављачима за лекове у ЗУ на дан 31.12.2014. године износи 6.550.342 динара. За измиривање обавеза према добављачима за Лекове са Листе лекова, Дом здравља је утрошио 29.343.069 динара, од тога 28.868.000 динара из пренетих средстава РФЗО, а 475.069 динара из наплаћене партиципације здравствене установе.

7. Укупне обавезе здравствене установе за Санитетски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 41.915.741 динар, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 1.366.644 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године према добављачима износи 2.223.265 динара.

Од укупно пренетих средстава за Санитетски и медицински материјал у износу од 38.051.000 динара Дом здравља је наменски искористио средства у износу од 35.274.967 динара. Осим ових средстава Дом здравља је за измирење обавеза према добављачима утрошио и 4.417.509 динара од наплаћене партиципације здравствене установе. Према изјави одговорних лица неутрошена средства РФЗО за Санитетски и медицински материјал у износу од 2.776.033 динара налазе се на буџетском текућем рачуну Дома здравља на дан 31.12.2014. године.

8. Укупне обавезе здравствене установе за Енергенте у контролисаном периоду износе 50.680.826 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 474.955 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године према добављачима износи 2.600.608 динара. За измиривање обавеза према добављачима за Енергенте, Дом здравља је утрошио 48.080.218 динара. Од тога 45.233.000 динара из пренетих средстава РФЗО док 2.847.218 динара са буџетског рачуна од средстава партиципације.

Пренета средства од РФЗО за енергенте заједно са средствима која су се налазила на рачуну дана 01.01.2014. године износе укупно 49.233.000 динара. Утрошена средства за енергенте од средстава РФЗО износе 45.233.000 динара. Према изјави одговорног лица средства средства у износу од 4.000.000 динара налазе се на буџетском текућем рачуну Дома здравља на дан 31.12.2014. године. Дом здравља Земун је наменски искористио средства пренета за енергенте.

Возни парк Дома здравља Земун чине 2 санитарска и 20 путничких возила. Контролом је утврђено да у појединим путним налозима нису били попуњени поједини прописани подаци, као и да се на појединим налозима није потписао шеф возног парка, што није у складу са чланом 5. и 6. Правилника о унутрашњој саобраћајној – техничкој контроли рада возача и моторних возила Дома здравља Земун.

9. За измиривање обавеза за отпремнине, јубиларне награде и финансирање инвалида и обавеза према добављачима за Материјалне и остале трошкове, Дом здравља је утрошио 92.840.904 динара, од тога 66.218.235 динара из пренетих средстава РФЗО, 11.728.546 динара од наплаћене партиципације здравствене установе и 14.894.123 из сопствених средстава са рачуна сопствених прихода (отпремнине, јубиларне и финансирање инвалида за неугворене раднике).

На основу напред наведеног даје се следећи:

#### ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Земун у складу чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка, 108/13 и 142/14) изврши повраћај средстава у укупном износу од 449.390 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног финансирања дела трошкова превоза неугворених радника на посао и са посла из средстава која су се налазила на буџетском рачуну, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

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

#### НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА

1. Радослав Симић

2. Гордана Миљевић



Записник се доставља:

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

5 9015.42 /мчч