



Републички фонд за здравствено осигурање

Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија,
телефон: 381 11 2053-830; факс: 381 11 2645-042 е-mail: public@rfzo.rs
ПИБ: 101288707, Матични број: 06042945, Рачун број: 840-26650-09
-Сектор за контролу-

05/1 Број: 450-1987/16- 2
Дана: 22.06.2016. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-одлука УС, 106/15 и 10/16-др.закон), 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), члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, број: 72/13) службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Решења о образовању комисије за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда, 05/1 број: 450-1987/16 од 08.04.2016. године, извршили су контролу у Дому здравља "Др Милорад – Мика Павловић", Инђија и сачинили:

ЗА ПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У ДОМУ ЗДРАВЉА „ДР МИЛОРАД – МИКА ПАВЛОВИЋ” ИНЂИЈА

■ Контролу су извршила службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање:

1. Јелена Марковић, дипломирани правник,
2. Рената Амицић, дипломирани економиста и
3. Гордана Пикула, дипломирани економиста.

■■ Седиште контролисаног субјекта је у Инђији, ул. Српскоцрквена бр. 5, са подацима:

- ПИБ: 799726
- Шифра делатности: 85120, 85130, 85141, 85142, 52310, 52320 и 52330
- Матични број регистра: 08004102

■■■ Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. Прим. др мед. Васа С. Петровић, директор Дома здравља "Др Милорад - Мика Павловић", Инђија.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Живко Савић, шеф финансија
2. Зденка Томић Марчинко, шеф рачуноводства,

3. Мирјана Тепавац, референт за админис. и архиву,
4. Биљана Шијан, секретарица,
5. Светлана Дражић, обрачунски радник,
6. Анђелка Врачар, стручни сарадник за послове плана и набавке и
7. Милан Николић, шеф возног парка.

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, за период 01.01-31.12.2015. године и за период 01.01-31.03.2016. године.

V Контрола је извршена у периоду од 12.04. до 18.04.2016. године у Дому здравља "Др Милорад - Мика Павловић", Инђија, а потом настављена у просторијама Републичког фонда за здравствено осигурање.

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

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 01 број: 450-63/2015-170 од 29.01.2015. године, Анекс бр. 1 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 01 број: 450-120/2015-170 од 11.02.2015. године, Анекс бр. 2 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 01 број: 450-586/2015-170 од 23.11.2015. године и Анекс бр. 3 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 01 број: 450-29/2016-170 од 14.01.2016. године,
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, 01 број: 450-653/2015-170 од 31.12.2015. године, са припадајућим анексима,
- Статут Дома здравља "Др Милорад-Мика Павловић", Инђија, број: 01-1933/2 од 17.12.2007. године,
- Колективни уговор Дома здравља "Др Милорад-Мика Павловић", Инђија, број: 01-1799 од 03.09.2015. године,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому здравља "Др Милорад-Мика Павловић", Инђија, број: 01-711 од 28.05.2009. године са изменама и допунама,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому здравља "Др Милорад-Мика Павловић", Инђија, број: 01-253 од 05.02.2016. године,
- Радно-правна и финансијско-рачуноводствена документација Дома здравља "Др Милорад-Мика Павловић", Инђија и остала акта.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

Н А Л А З

I Контрола радно-правне документације и броја уговорених радника

Управни одбор Дома здравља "Др Милорад-Мика Павловић", Инђија (у даљем тексту: Дом здравља) је донео Статут Дома здравља "Др Милорад-Мика Павловић", Инђија, број: 01-1933/2 од 17.12.2007. године, на који је оснивач, Скупштина Општине Инђија, дала сагласност, Одлуком, број: I-02-8/2008 од 05.02.2008. године. На основу члана 17. Статута, у циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности, у Дому здравља је по функционалном принципу образовано четрнаест служби, од којих су

дванаест медицинских и две немедицинске: Служба за правне и економско-финансијске послове и Служба за техничке и друге сличне послове.

Скупштина Општине Инђија, као оснивач, Дом здравља "Др Милорад-Мика Павловић", Инђија, као послодавац и Синдикат медицинских сестара и техничара, Основна организација Дома здравља "Др Милорад-Мика Павловић", Инђија, дана 03.09.2015. године су закључили Колективни уговор Дома здравља "Др Милорад-Мика Павловић", Инђија, број: 01-1799 од 03.09.2015. године.

Директор Дома здравља је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому здравља "Др Милорад-Мика Павловић", Инђија, број: 01-711 од 28.05.2009. године, Измене и допуне Правилника о систематизацији радних места у Дому здравља "Др Милорад-Мика Павловић", Инђија, број: 01-193 од 03.02.2010. године, Измене и допуне Правилника о систематизацији радних места у Дому здравља "Др Милорад-Мика Павловић", Инђија, број: 01-47 од 17.01.2011. године и Правилник о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому здравља "Др Милорад-Мика Павловић", Инђија, број: 01-2196 од 09.10.2015. године.

Директор Дома здравља је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому здравља "Др Милорад-Мика Павловић", Инђија, број: 01-253 од 05.02.2016. године, на који је Министарство здравља Републике Србије, дало Сагласност број: 112-01-11-86/2016-02 од 05.02.2016. године, којим је број извршилаца усклађен са максималним бројем запослених, утврђен Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015.годину ("Службени гласник РС", број: 101/15, 114/15) који је ступио на снагу осмог дана од дана објављивања на огласној табли Дома здравља (истакнут на огласној табли дана 05.02.2016. године).

Извршен је увид у Кадровски план Министарства здравља за 2014. годину, број: 112-01- 00952/13/2014-02 од 06.08.2014. године (Табела број 1).

Табела број 1

Запослени који се финансирају на терет РФЗО			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП	Број запослених који обављају послове за потребе РФЗО без Стоматологије, утврђен Кадровским планом за 2014.г.	Број запослених у стоматолошкој служби који обављају послове за потребе РФЗО утврђен Кадровским Планом за 2014.г.	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе)	Укупан број запослених који обављају послове за потребе РФЗО утврђен Кадровским Планом за 2014.г.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским Планом за 2014.г.
Доктори медицине	Фармацеут-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС							
66	0	120	3	57	246	24	22	270	347

Структура запослених који се финансирају на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, према Кадровском плану за 2014. годину, дата је у наредној табели.

Табела број 2

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицинск и радници	Број запослених који се фин. на терет РФЗО у стоматологији	Број запослених који се фин. на терет РФЗО утврђен Кадровским планом за 2014.г.
Доктори медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ВСС				
66	0	120	3	57	24	270

Укупан број запослених по Кадровском плану за 2014. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Дому здравља је 270. Од тог броја 246 запослених обавља послове у примарној здравственој заштити, а 24 запослених у стоматолошкој здравственој заштити.

Број уговорених радника на дан 01.01.2015. године у електронској апликацији уговорених радника која се води у Филијали за Сремски округ са седиштем у Сремској Митровици је 246 запослених у примарној здравственој заштити и 24 у стоматолошкој здравственој заштити.

На основу Списка уговорених радника са стањем на дан 01.01.2016. године, који је саставни део уговора и који је усаглашен од стране обе уговорне стране (и према кадровској евиденцији здравствене установе), укупан број уговорених радника у примарној здравственој заштити је 246 и у стоматолошкој здравственој заштити је 23, што је у складу са Кадровским планом за 2014. годину.

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из Апликације „Уговорени здравствени радници“ и према подацима здравствене установе за примарну здравствену заштиту.

Табела број 3

ПОДАЦИ ИЗ АПЛИКАЦИЈЕ за 2015.годину											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
246 31.01.15.	246 28.02.15.	246 31.03.15.	246 30.04.15.	246 31.05.15.	246 30.06.15.	246 31.07.15.	246 31.08.15.	246 30.09.15.	246 30.10.15.	246 30.11.15.	246 31.12.15.
ПОДАЦИ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ*за 2015.годину											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
246	246	245	245	246	246	246	246	246	245	245	246

Табела број 3а

ПОДАЦИ ИЗ АПЛИКАЦИЈЕ за 2016.годину		
Јануар	Фебруар	Март
246 31.01.2016.	240** 29.02.2016.	240 31.03.2016.
ПОДАЦИ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ*за 2016.годину		
Јануар	Фебруар	Март
246	246**	240

* запослени за које је требована и исплаћена плата на терет РФЗО

** у току фебруара месеца престао радни однос за шесторо запослених

Увидом у податке из Апликације „Уговорени здравствени радници“ и податке здравствене установе, констатована је усаглашеност броја уговорених радника у

примарној здравственој заштити са Кадровским планом за 2014. годину.

Почетком фебруара 2016. године, престао је радни однос за следеће запослене у примарној здравственој заштити, који су финансирани на терет средстава обавезног здравственог осигурања: ЈМБГ 1102955****6, ЈМБГ 2011958****3, ЈМБГ 1205956****0, ЈМБГ 2502951****1, 0311954****7 и ЈМБГ 0201953****8.

Упоређивањем броја радника у примарној здравственој заштити из електронске апликације, са бројем радника који се финансирају на терет средстава РФЗО, а према подацима здравствене установе (списак запослених на основу ког су требована средства за плате за месец фебруар 2016. године), утврђено је да постоје одступања, јер су на списку требованих у истом месецу, уговорени (који су неактивни по основу привремене спречености за рад преко 30 дана, по основу породилшког одсуства или неплаћеног одсуства) и њихове замене. У периоду контроле, на неплаћеном одсуству се налазило запослено лице ЈМБГ 0704975****9, коме је Решењем о неплаћеном одсуству, број: 01-2105/1 од 07.10.2015. године, одобрено неплаћено одсуство, у периоду од 12.10.2015. године до 11.10.2016. године. На основу Уговора о раду, број: 01-724/4 од 09.10.2015. године, именовану замењује на одређено време запослена ЈМБГ 1704985****7.

У наредној табели дат је преглед броја радника који се финансирају на терет средстава Републичког фонда у стоматолошкој здравственој заштити, по месецима у контролисаном периоду, према подацима из електронске апликације “Уговорени стоматолози” и према подацима здравствене установе.

Табела број 4

ПОДАЦИ ИЗ АПЛИКАЦИЈЕ за 2015.годину											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новемб.	Децембар
24 31.01.15.	24 28.02.15.	24 31.03.15.	24 30.04.15.	24 31.05.15.	24 30.06.15.	24 31.07.15.	24 31.08.15.	24 30.09.15.	24 30.10.15.	24 30.11.15.	23** 31.12.15.
ПОДАЦИ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ*за 2016.годину											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24

Табела број 4а

ПОДАЦИ ИЗ АПЛИКАЦИЈЕ за 2016.годину		
Јануар	Фебруар	Март
23 31.01.2016.	23 29.02.2016.	23 31.03.2016.
ПОДАЦИ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ*за 2016.годину		
Јануар	Фебруар	Март
23	23	23

* запослени за које је требована плата

** престао радни однос запосленом лицу ЈМБГ 2509959****8

Увидом у податке из Апликације „Уговорени стоматолози“ и податке здравствене установе, констатована је усаглашеност броја уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити са Кадровским планом за 2014. годину.

Дана 28.12.2015. године је престао рани однос запосленом лицу ЈМБГ 2509959****8 у стоматолошкој здравственој заштити.

Упоредивањем броја радника из електронске апликације у стоматолошкој здравственој заштити, са бројем радника који се финансирају на терет средстава РФЗО, а према подацима здравствене установе, утврђено је да не постоје одступања.

Контрола запослених који се финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања у примарној здравственој заштити и у стоматолошкој здравственој заштити је извршена спрам списка генерисаних из електронских апликација, са стањем на дан 01.01.2016. године.

У наредној табели, дата је структура запослених у примарној и стоматолошкој здравственој заштити по основним коефицијентима, из електронске апликације на дан 01.01.2016. године.

Табела број 5

Коефицијенти из Уредбе	Примарна ЗЗ	Стоматолошка ЗЗ
	Број уговорених радника	Број уговорених радника
6,83	12	
7,34	6	
8,98	22	
10,20	12	
12,59	28	11
13,11	27	2
13,26	2	
13,57	46	
14,38	15	
15,32	4	
18,70	6	
22,55	28	8
26,13	30	2
28,24	8	
Укупан број запослених који се финансирају на терет РФЗО на дан 01.01.2016. године	246	23

Надзорници осигурања извршили су увид у радно-правну документацију (персонална досијеа) 246 запослених у примарној здравственој заштити и 23 у стоматолошкој служби, свих структура (медицински, административни, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у Дому здравља воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми, као и остала акта од значаја за радноправни статус, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број: 1/2015, у даљем тексту: Посебан колективни уговор).

На основу увида у радноправну документацију констатовано је да сви уговорени радници испуњавају услове прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому здравља "Др Милорад-Мика Павловић", што је у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/20, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Са свим запосленима, у чије персоналне досијее је извршен увид, закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате. 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 („Службени гласник РС“, број: 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 и 20/11, 65/11, 100/11, 11/12 и 124/12, 8/13 и 58/14, у даљем тексту: Уредба о коефицијентима), изузев код 4 запослених који се финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања у примарној здравственој заштити код којих нису примењени коефицијенти по основу руковођења у складу са Уредбом о коефицијентима. У наредном табеларном приказу дат је списак запослених код којих је неправилно примењен додатни коефицијент по основу руковођења према Уредби о коефицијентима (Табела број 6).

Табела број 6

Ред. бр.	ЈМБГ	Примењени коефицијенти	Коефицијенти по Уредби
1.	ЈМБГ 0101959*****7	18,70+2,66	18,70+0,61
2.	ЈМБГ 3011964*****1	18,70+0,82*	18,70+0,61*
3.	ЈМБГ 1102955*****6	13,26+0,82**	13,26
4.	ЈМБГ 0109970*****4	8,98+0,82	8,98+0,61

*период од 16.10.2015. године

**закључно са 05.02.2016. године

Запослено лице ЈМБГ 0101959*****7 је Анексом број 7 Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности број 01-1040, број: 01-2310/1 од 01.10.2014. године, распоређен да обавља послове шефа Одељења за економско-финансијске послове у Служби за правно и економско-финансијске послове Дома здравља и утврђен је коефицијент 18,70 и додатни по основу руковођења 2,66 (Анекс Уговора о раду, број:01-1041/4 од 23.11.2007. године, колико је евидентирано у електронској апликацији и обрачунато и требовано на терет средстава обавезног здравственог осигурања). На основу члана 3. тачка 11. Уредбе о коефицијентима, по основу руковођења, руководиоцима у администрацији припада коефицијент 0,61.

Запослено лице ЈМБГ 3011964*****1 је Уговором о раду, број: 01-226 од 15.10.2015. године (који се примењује од 16.10.2015. године), на одређено време у трајању од 24 месеца, распоређено на радно место шефа Одељења за рачуноводствене послове у Служби за правне и економско-финансијске послове и утврђен је коефицијент 18,70 и додатни по основу руковођења 0,82, колико је евидентирано у електронској апликацији и обрачунато и требовано на терет средстава обавезног здравственог осигурања. На основу члана 3. тачка 11. Уредбе о коефицијентима, по основу руковођења, руководиоцима у администрацији припада

коэффицијент 0,61.

Запослено лице ЈМБГ 1102955*****6 је Анексом број 6 Уговора о раду број: 01-715/1, број: 01-2182/1 од 01.10.2014. године, распоређено на послове рачуновође у Одељењу за економско-финансијске послове у Служби за правне и економско-финансијске послове, утврђен је коэффициент 14,08, односно 13,26 и 0,82 по основу руковођења, као шефу рачуноводства (Анекс Уговора о раду, број: 01-1052/3-06 од 16.05.2007. године), колико је евидентирано у електронској апликацији и обрачунато и требовано на терет средстава обавезног здравственог осигурања. Наведеним Анексом уговора, именовано лице није руководни радник, због чега јој не припада додатни коэффициент по основу руковођења. Именованом лицу је закључно са 05.02.2016. године, престао радни однос на основу Споразума о престанку радног односа уз исплату новчане накнаде, број: 01-102/2 од 03.02.2016. године.

Запослено лице ЈМБГ 0109970*****4 је Анексом број 4 Уговора о раду број: 01-560, број:01-2260/1 од 01.10.2014. године, распоређен да обавља послове шефа Одсека за санитарски превоз у Служби за хитну медицинску помоћ са санитарским превозом и утврђен му је коэффициент 8,98,а на основу Анекса Уговора о раду, број: 01-1789 од 01.10.2013. године, утврђен му је коэффициент по основу руковођења 0,82, колико је евидентирано у електронској апликацији и обрачунато и требовано на терет средстава обавезног здравственог осигурања. На основу члана 3. тачка 11. Уредбе о коэффициентима, по основу руковођења, руководиоцима у администрацији припада коэффициент 0,61.

Даље, увидом у уговоре о раду, одн. анексе уговора о раду и документацију за обрачун плата, констатовано је да је за запослене наведене у Табели број 7, требована и исплаћена плата на терет средстава Републичког фонда према коэффициентима наведеним у табели,а који су у супротности са коэффициентима утврђеним уговором, одн. анексом уговора и Уредбом о коэффициентима.

Табела број 7

Ред. бр.	ЈМБГ	Коефицијенти по Уредби	Коефицијенти по ком је обрачунато и исплаћено на терет РФЗО
1.	ЈМБГ 2605958*****1	29,24	39,29
2.	ЈМБГ 2606960*****4	26,63	27,13
3.	ЈМБГ 1704964*****3	27,97	29,20

Са директором Дома здравља, ЈМБГ 2605958*****1, Управни одбор је закључио Уговор о раду, којим је утврђен збирно коэффициент 39,29 и то: 26,13 као основни, 2,61 додатни коэффициент на основу руковођења, 0,50 на основу стручног звања примаријуса, који се финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања (евидентирано у електронској апликацији) и 10,05 додатни коэффициент за руковођење који се финансира из сопствених средстава. Увидом у списак требованих средстава, за период контроле, констатује се да су за директора Дома здравља требована и исплаћена средства на терет средстава РФЗО, применом збирног коэффицијента 39,29, што је у супротности са чланом 2. и 3. Уредбе о коэффициентима.

Анексом број 7 Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности, број: 01-2160/1 од 01.10.2014. године, запосленом лицу ЈМБГ 2606960*****4, примаријусу и магистру, специјалисти физијатрије и реуматологије је утврђен коэффициент 26,13 и додатни за звање магистра 0,50, колико је и евидентирано у апликацији. Увидом у обрачунске листиће и спискове требованих

средстава за плате, констатује се да је обрачуната плата и требована и исплаћена средства на терет РФЗО према коефицијентима 26,13 и 1,00, без анексирања уговора.

Запослено лице ЈМБГ 1704964****3 је Анексом број 8 Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности број 01-315, број: 01-2169/1 од 01.10.2014. године, распоређено да обавља послове на радном месту начелника Службе за здравствену заштиту одраслих становника са кућним лечењем и послове помоћника директора за контролу квалитета рада и утврђен јој је коефицијент 26,13 и додатни по основу руковођења 1,84 (збирно 27,97), колико је евидентирано у апликацији. Међутим, увидом у обрачунске листиће и списак требованих средстава, констатује се да је именованом лицу обрачуната и исплаћена плата на терет средстава обавезног здравственог осигурања, применом коефицијента збирно 29,20.

Констатује се да код појединих запослених, одредбе важећих анекса уговора о раду, којима су регулисани коефицијенти, не обухватају и додатне коефицијенти по основу руковођења, утврђене ранијим анексима уговора, што није у складу са чланом 33. Закона о раду.

Управни одбор Дома здравља је по предлогу Стручног савета Дома здравља, на основу члана 136. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 72/09-др.закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13-др.закон, 93/14, 96/15 и 106/15, у даљем тексту: Закон о здравственој заштити), донео План стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника за 2015. годину и План стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника за 2016. годину.

Са 5 запослених, који су се у току 2015. године и прва три месеца 2016. године налазили на специјализацији, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о стручном усавршавању-специјализацији, којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и исти се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити .

Директор Дома здравља је донео Одлуку о почетку, распореду и завршетку радног времена у здравственој установи Дом здравља “Др Милорад-Мика Павловић” из Инђије, број: 104 од 28.02.1997. године (на основу раније важећих прописа), којом је утврђен почетак, распоред и завршетак радног времена, дневно, недељно и годишње по јединицама, односно службама, здравственим станицама и амбулантама, с тим што укупно радно време не може да буде дуже од 40 часова недељно, према распореду наведеном у Одлуци.

На основу члана 247. Закона о раду и члана 148. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, дана 03.09.2015. године, Скупштина Општине Инђија (као оснивач), Дома здравља (као послодавац) и представници два реперезентативна синдиката су закључили Колективни уговор Дома здравља “Др Милорад-Мика Павловић”, Инђија, број: 01-1799 од 03.09.2015. године. (Према усменим информацијама добијеним у Дому здравља, у периоду контроле, пре закључења наведеног Колективног уговора се директно примењивао Посебан колективни уговор.) На основу члана 34. Колективног уговора, пуно радно време износи 40 часова, ако законом није другачије одређено и на основу става 2. истог члана, радно време може бити краће од 40 часова недељно, али не краће од 36 часова недељно, у ком случају запослени остварује сва права из радног односа као да ради са пуним радним временом. Чланом 37. и 38. Колективног уговора, дефинисано је скраћено радно време и утврђене групе послова и дужина радног времена. Између осталог, утврђена је

дужина радног времена за прву групу послова - 30 сати (стални рад са отвореним изворима јонизујућег зрачења и стални рад у зони јонизујућег зрачења) и дужина радног времена за другу групу послова - 35 сати за стални рад у ургентним екипама хитне медицинске помоћи (радна места лекара, возача и медицинских техничара) и стални рад у пријемној ургентној служби (радна места лекара, медицинских техничара).

Директор Дома здравља, уколико су у месецу дани државног празника, на почетку месеца доноси обавештење о увођењу дежурства и распоред, као и одлуку о дежурству, на основу члана 77. став 3. и став 5. Закона о здравственој заштити. Одлуком су одређени дани за које се уводи дежурство и распоред по организационим јединицама. Међутим, наведеним одлукама је уведено дежурство и за немедицинске раднике - техничку службу (чистачице и запослене у котларници), што је у супротности са одредбама члана 77. Закона о здравственој заштити, с обзиром да се дежурство може уводити само за здравствене раднике.

На основу евиденције о присутности, потписане од стране руководиоца организационе јединице, директор доноси појединачна решења о исплати за прековремени рад, које се доставља Одељењу за финансијске послове, ради обрачуна, најкасније последњег дана у месецу. На основу узорка, констатовано је да су прековремени сати немедицинским радницима и здравственом сараднику, обрачунати и исплаћивани и за преко 32 сата, што је у супротности са чланом 53. став 2. Закона о раду, према коме прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно. Директор Дома здравља је дао Образложење у вези ангажовања запослених у прековременом раду, број: 01-1055 од 18.04.2016. године (у прилогу).

На основу Процене ризика на радном месту и у радној околини, број: 01-1378 од 08.09.2010. године, радна места са повећаним ризиком су медицинске сестре, лекари на терену у СХМП и возачи у СХМП и запослени на рентгену и делу рентгена (зубном). Запосленима на наведеним радним местима је у складу са чланом 52. Закона о раду, скраћено радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог. У складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и Колективним уговором Дома здравља, са запосленима у ургентним екипама хитне медицинске помоћи, закључивани су уговори о раду, одн. анекси уговора о раду на 35 сати недељно, а са запосленима чији је стални рад са отвореним изворима и у зони јонизујућег зрачења на 30 сати недељно.

Надзорници осигурања су извршили контролу прековременог рада на основу узорка, односно извршеног, обрачунатог и исплаћеног прековременог рада медицинских и немедицинских радника за месец фебруар 2016. године и констатовали: - да је директор Дома здравља на основу члана 77. став 5. Закона о здравственој заштити, донео Одлуку о дежурству, број: 01-407/1 од 09.02.2016. године, којом је уведено дежурство у Дом здравља за дане државног празника - 15. и 16. фебруара 2016. године. Наведеном Одлуком, уведено је дежурство, поред здравствених радника и за техничку службу:

1. спремачице у Инђији: ЈМБГ 0410964****3, ЈМБГ 0708969****0, 1211957****7 и ЈМБГ 0101973****3

2. спремачица у Бешки: ЈМБГ 2804967****8;

3. запослене у котларници у Инђији: ЈМБГ 0809973****6.

- да је на основу евиденције о присутности за месец фебруар 2016. године, које воде руководиоци организационих јединица, директор Дома здравља донео на основу члана 53. и 108. став 1. тачка 3. Закона о раду и члана 96. став 1 тачке 4. и 5. Колективног уговора за Дом здравља, појединачна решења (на истеку месеца, пре обрачуна плата

и требовања средстава), којима су запосленима који су радили дуже од пуног радног времена по налогу непосредног руководиоца, призната права за прековремени рад и право на увећану зараду. Увидом у донета решења, утврђено је да је немедицинским радницима и здравственим сарадницима признато право на увећану зараду за прековремени рад дужи од осам часова недељно, што је у супротности са чланом 53. став 2. Закона о раду, којим је прописано да прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно. Запослени немедицински радници и здравствени сарадник који су у месецу фебруару 2016. године, радили дуже од осам часова недељно од пуног радног времена су: ЈМБГ 1211957****7, ЈМБГ 2510981****2, ЈМБГ 2606987****7, ЈМБГ 0101966****6, ЈМБГ 3011964****1, ЈМБГ 0809973****6, ЈМБГ 1505965****8, ЈМБГ 0506957****8, ЈМБГ 1505970****6, ЈМБГ 0609964****4, ЈМБГ 0109970****4 и ЈМБГ 2505970****5;

- да су здравствени радници радили прековремено у месецу фебруару 2016. године и да им је на основу члана 53. Закона о раду, директор Дома здравља доносио решења којим је утврђено право на увећану зараду за прековремени рад, односно да им прековремени рад није уведен у складу са одредбама члана 54 Закона о раду и члана 77. и 78. Закона о здравственој заштити.

Здравствени радници којима је уведен, обрачунат и исплаћен прековремени рад у супротности са наведеним одредбама Закона о здравственој заштити су: ЈМБГ 0505958****7, ЈМБГ 1909967****9, ЈМБГ 0207966****2, ЈМБГ 0307994****6, ЈМБГ 1012978****9, ЈМБГ 1806960****8, ЈМБГ 1704964****3, ЈМБГ 2810972****4, ЈМБГ 1710960****6, ЈМБГ 2004980****4, ЈМБГ 2703967****9, ЈМБГ 1506961****3, ЈМБГ 0610969****9, ЈМБГ 2704964****0, ЈМБГ 1804973****7, ЈМБГ 1711970****0, ЈМБГ 2905964****6, ЈМБГ 0408979****6, ЈМБГ 0107986****8, ЈМБГ 3001967****8, ЈМБГ 1910972****0, ЈМБГ 0307994****4, ЈМБГ 0802970****9, ЈМБГ 2112953****4, ЈМБГ 2110963****9, ЈМБГ 1602979****8, ЈМБГ 1808962****3, ЈМБГ 1511961****7, ЈМБГ 2112965****3, ЈМБГ 2602968****8, ЈМБГ 2504984****3, ЈМБГ 0306966****7, ЈМБГ 0702970****8, ЈМБГ 1909967****9, ЈМБГ 2111978****6, ЈМБГ 0311987****4, ЈМБГ 2009962****5, ЈМБГ 2402967****6, ЈМБГ 0101958****5, ЈМБГ 1906984****8, ЈМБГ 2709977****8, ЈМБГ 2901967****5, ЈМБГ 0403957****1, ЈМБГ 0811963****0, ЈМБГ 0103972****9, ЈМБГ 1708967****3, ЈМБГ 0503959****8, ЈМБГ 2109961****8, ЈМБГ 1907969****8, ЈМБГ 1108968****8, ЈМБГ 0204959****6, ЈМБГ 2912977****8, ЈМБГ 2506975****7, ЈМБГ 1109973****3 и ЈМБГ 1407952****9.

- да су запосленима који су распоређени на радна места која су актом о Процени ризика на радном месту и у радној околини, број: 01-1378 од 08.09.2010. године, радна места са повећаним ризиком - медицинске сестре, лекари на терену у СХМП и возачи у СХМП и запослени на рентгену, радили прековремено, по налогу непосредног руководиоца, како је наведено у решењима.

На основу уговора о раду, одн. анекса уговора о раду, запослени на радном месту возача (и шефа Одсека за санитарски превоз), медицински техничар/сестра (надзорна сестра) и доктора медицине, специјалисте ургентне медицине и начелника у Служби за хитну медицинску помоћ са санитарским превозом засновали су радни однос са скраћеним радним временом од 35 часова недељно, а запослени на радном месту рентген техничара у Одсеку за радиолошку дијагностику у Служби за специјалистичко консултативне делатности, засновали су радни однос са скраћеним радним временом од 30 часова недељно.

У месецу фебруару 2016. године, дуже од пуног радног времена, ангажовани су запослени, који раде са скраћеним радним временом у складу са чланом 52. Закона о раду и којима се на основу члана 53. став 4. Закона о раду, не може одредити прековремени рад на тим пословима, ако законом није друкчије одређено и то:

1. возачи у хитној медицинској помоћи у Служби за хитну медицинску помоћ са

санитетским превозом: ЈМБГ 2509982****3, ЈМБГ 0509972****5, ЈМБГ 2107968****8, ЈМБГ 1909979****6, ЈМБГ 0511967****4, ЈМБГ 1912968****5, ЈМБГ 0802980****7, ЈМБГ 1708979****9, ЈМБГ 1205956****0, ЈМБГ 1403965****2 и ЈМБГ 0109970****4 (запослен на радном месту шефа Одсека за санитарски превоз у Служби за хитну медицинску помоћ са санитарским превозом и на основу члана 7. Анекса број 4 Уговора о раду број 01-560, број: 01-2260/1 од 01.10.2014. године, засновао радни однос са пуним радним временом од 35 часова недељно);

2. медицински техничари/сестре у Служби за хитну медицинску помоћ са санитарским превозом: ЈМБГ 0908979****4, ЈМБГ 0302986****7, ЈМБГ 1109966****2, ЈМБГ 0110966****6, ЈМБГ 0503965****1, ЈМБГ 0710981****1, ЈМБГ 0102992****0, ЈМБГ 1802972****3, ЈМБГ 2109963****3, ЈМБГ 0502965****7, ЈМБГ 2601985****2, ЈМБГ 1812976****8, ЈМБГ 2011961****9, ЈМБГ 0710985****1 и ЈМБГ 1705990****3;

3. доктори медицине и специјалисти ургентне медицине: ЈМБГ 0305983****4, ЈМБГ 2504983****7, ЈМБГ 2212975****4, ЈМБГ 2602980****7, ЈМБГ 2801978****5, ЈМБГ 0608985****7 и ЈМБГ 1709981****0;

4. рентген техничари у Одсеку за радиолошку дијагностику у Служби за специјалистичко консултативне делатности: ЈМБГ 2703961****3, ЈМБГ 3108979****8 и ЈМБГ 1511961****3.

На основу изнетог, надзорници осигурања су Дописом 04 број: 450-180/16-2-169 од 18.05.2016. године наложили да се за све запослене уради поновни контролни обрачун и да се узму у обзир наведене неправилности.

II Јавне набавке

У 2015. години, Дом здравља је донео годишњи План набавки за 2015. годину Дома здравља „Др Милорад Мика Павловић“, Инђија, од 06.02.2015. године, са последњом изменом од 22.12.2015. године, укупно процењене вредности без ПДВ-а 181.733.593,00 динара, за набавку: електричне енергије, канцеларијског материјала, бензина, ампулираних лекова са листе Б и Ц, санитарског потрошног материјала, медицинског кисеоника, стоматолошког потрошног материјала, лабораторијског потрошног материјала, микробиолошког материјала, материјала за одржавање хигијене, потрошног материјала за аутомобиле - резервни делови, рачунарске опреме и др. У наредној табели дат је преглед спроведених поступака јавних набавки у 2015. години, од стране Дома здравља.

Табела број 8

Врста поступка	ЈН број	Датум (покретања поступка)	Предмет јавне набавке	Број партије	Број закључених уговора по поступку	Укупно уговорена сума средстава са ПДВ-ом
отворени поступак	1/2015	27.01.2015	Санитетски потрошни материјал	55	15	4.617.648,14
отворени поступак	2/2015	02.03.2015	Лабораторијски потрошни материјал	3	3	2.013.506,42
отворени поступак	3/2015	13.03.2015	Медицинско техничка помагала	26	7	6.486.879,14
отворени поступак	4/2016	23.06.2015	Гориво	0	1	8.142.610,80
отворени поступак	5/2016	28.08.2015	Гориво пројекат	0	1	1.955.620,80
отворени поступак	6/2016	28.08.2015	Санитетски потрошни материјал-пројекат	8	5	4.539.068,00

отворени поступак	7/2016	30.09.2015	Медицинско техничка помагала	4	4	572.685,30
отворени поступак	8/2016	18.12.2015	Медицинско техничка помагала	28	8	5.490.194,05
јавна набавка мале вредности	1/2015	16.01.2015	Хигијена	13	4	778.699,20
јавна набавка мале вредности	2/2015	05.02.2015	Микробиолошки потрошни материјал	11	8	1.848.092,08
јавна набавка мале вредности	3/2015	27.02.2015	Стоматолошки потрошни материјал	9	1	1.917.423,40
јавна набавка мале вредности	4/2015	02.03.2015	Рачунари и рачунарска опрема	8	2	908.503,20
јавна набавка мале вредности	5/2015	09.03.2015	Канцеларијски материјал	152	9	2.144.650,00
јавна набавка мале вредности	6/2015	12.03.2015	Ангажовање лекара специјалиста	1	1	418.486,00
јавна набавка мале вредности	7/2015	30.04.2015	Поправка аута и резервни делови	6	5	2.372.985,72
јавна набавка мале вредности	8/2015	31.08.2016	Услуга штампе пројекат	1	1	132.720,00
јавна набавка мале вредности	9/2015	03.09.2015	Готова јела, колачи, пице и кесе- пројекат	4	2	3.735.540,00
јавна набавка мале вредности	10/2015	04.09.2015	Инфективни отпад-пројекат	2	2	868.032,00
јавна набавка мале вредности	11/2015	30.10.2015	Медицинска опрема ЦТГ	0	1	564.000,00
јавна набавка мале вредности	12/2015	18.11.2015	маркетиншка кампања информисања- пројекат	0	1	2.983.620,90
јавна набавка мале вредности	13/2015	26.11.2015	Одржавање медицинског апарата	32	8	859.615,21
јавна набавка мале вредности	14/2015	21.12.2015	Одржавање медицинског апарата-понављање поступка	12	3	178.203,12
преговарачки поступак	1/2015	23.01.2015	Ампулирани лекови сет Б	9	2	1.523.162,74
преговарачки поступак	2/2015	06.02.2015	Одржавање информационог система – Stomis	0	1	452.069,00
преговарачки поступак	3/2015	03.03.2015	Одржавање информационог система ВIT	0	1	1.290.300,00
преговарачки поступак	4/2016	11.03.2015	ACCU CHEK – траке за апотеку	0	1	2.719.750,00
преговарачки поступак	5/2016	30.03.2015	лабораторијски потрошни материјал BFT II	0	1	508.657,97

преговарачки поступак	6/2016	21.04.2015	лабораторијски потрошни материјал- тралке за урин	0	1	342.566,40
преговарачки поступак	7/2016	24.04.2016	санитетски потрошни материјал-обушављен	3	1	79.200,00
преговарачки поступак	8/2016	03.06.2015	Лаб. Потрошни материјал ADVIA 1200	0	1	3.900.194,93
преговарачки поступак	9/2015	12.06.2015	Лаб. Потрошни материјал BC 3600	0	1	408.336,00
преговарачки поступак	10/2015	12.06.2015	Лаб. Потрошни материјал ADVIA 120	0	1	905.574,90

У наредној табели дат је преглед спроведених поступака централизованих јавних набавки у 2015. години, од стране Републичког фонда.

Табела број 9

Врста поступка	Предмет јавне набавке	Број закључених уговора по поступку	Укупно уговорена сума средстава са ПДВ-ом
отворени поступак	Ампулирани лекови сет А	46	5.360.546,72
отворени поступак	Лекови листа А, А1/РФЗО	36	82.547.597,44
отворени поступак	Осигурање лист покрића	10	2.627.251,00
отворени поступак	Електрична енергија	1	6.766.848,00
отворени поступак	Антитуберкулозици за Апотеку	2	23.867,80

Током 2015. године, Дом здравља је закључио укупно 103 уговора са добављачима на основу јавних набавки које је спровео Дом здравља и 95 уговора са добављачима на основу спроведених поступака централизованих јавних набавки Републичког фонда.

У 2016. години, Дом здравља је донео годишњи План набавки за 2016. годину Дома здравља „Др Милорад Мика Павловић“, Инђија, број: 01-225 од 17.02.2016. године, са последњом изменом број: 01-225/1 од 11.04.2016. године, укупно процењене вредности 190.390.715,00 динара без ПДВ-а, за набавку: електричне енергије, канцеларијског материјала, бензина, ампулираних лекова са листе Б и Ц, санитетског потрошног материјала.

У наредној табели дат је преглед спроведених поступака јавних набавки у 2016. години, од стране Дома здравља.

Табела број 10

Врста поступка	ЈН број	Датум (покретања поступка)	Предмет јавне набавке	Број партије	Број закључених уговора по поступку	Укупно уговорена сума средстава са ПДВ-ом
отворени поступак	1/2016	03.03.2016	Санитетски потрошни материјал	72		набавка у току
отворени поступак	2/2016	11.04.2016	Лекови листа Д	14		набавка у току
јавна набавка мале вредности	1/2016	18.02.2016	Осигурање имовине, запослених и возила	0	1	1.062.676,00
јавна набавка мале вредности	2/2016	19.02.2016	Ангажовање лекара специјалиста	2	2	980.000,00
јавна набавка мале вредности	3/2016	01.03.2016	Хигијена	11	3	558.531,60
јавна набавка мале вредности	4/2016	08.03.2016	Одржавање медицинског апарата	6	2	24.334,80
јавна набавка мале вредности	5/2016	11.03.2016	Микробиолошки потрошни материјал	12		набавка у току

јавна набавка мале вредности	6/2016	25.03.2016	Стоматолошки потрошни материјал	8		набавка у току
јавна набавка мале вредности	7/2016	01.04.2016	Канцеларијски материјал	138		набавка у току
преговарачки поступак	1/2016	24.03.2016	лабораторијски потрошни материјал-тралке за урин	0	1	449.618,20
преговарачки поступак	2/2016	29.03.2016	Одржавање информационог система ЛИС	0	1	399.000,00
преговарачки поступак	3/2016	04.04.2016	Лаб.потрошни материјал ADVIA 1200 I 120	0		набавка у току
преговарачки поступак	4/2016	06.04.2016	Одржавање информационог система ВIT	0		набавка у току

У наредној табели дат је преглед спроведених поступака централизованих јавних набавки у 2016. години, од стране Републичког фонда.

Табела број 11

Врста поступка	Предмет јавне набавке	Број закључених уговора по поступку	Укупно уговорена сума средстава са ПДВ-ом
отворени поступак	Ампулирани лекови	18	5.089.174,23
отворени поступак	Лекови листа А,А1/РФЗО	2	155.562,00
отворени поступак	Антитуберкулозици за Апотеку	1	4.818,00

Током 2016. године, Дом здравља је закључио укупно 13 уговора са добављачима на основу јавних набавки које је спровео Дом здравља и 21 уговор са добављачима на основу спроведених поступака централизованих јавних набавки Републичког фонда.

Контролом је извршен увид у документацију везану за спровођење поступка јавне набавке (Одлуку о покретању поступка, решење о образовању комисије, изјаву чланова комисије о сукобу интереса, позив за подношење понуде, објаву набавке на порталу јавних набавки, позив за подношење понуда, понуде добављача-конкурсне документације, записник о отварању понуда, извештај о стручној оцени понуда, Одлуку о додели уговора), а везано за услуге скупљања, транспорта и третмана медицинског отпада са потрошним материјалом обликована по партијама, ред.бр.ЈНМБ 10/2015., процењена вредност јавне набавке без ПДВ-а 916.256,00 динара и то: Партија 1 - за потребе Дома здравља Инђија и Партија 2 - за потребе реализације пројекта „Војвођанска кућа здравља“. Уговор је додељен групи понуђача ДОО „Medical wave“, Београд и ДОО „Green & Clean“, Београд, заједничка понуда заведена под бројем 01.3-10-13/2015в од 21.09.2015. године. Такође, извршен је увид у испостављене фактуре наведеног добављача и то: Отпремница рн. бр: 00109/15 од 30.01.2016. године у износу од 25.502,40 динара испостављену за партију 1 - односно за потребе Дома здравља и у отпремницу рачун бр: 00114/15 од 31.12.2015. године за потребе пројекта „Војвођанска кућа здравља“ у износу од 44.352,00 динара.

III Уговорена накнада за 2015. годину и 2016. годину

1.1. Уговорена накнада за 2015. годину

Дом здравља је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за Сремски округ Сремска Митровица закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 01 број: 450-63/2015-170 од 29.01.2015. године, за који је потписан Анекс бр. 1

Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 01 број: 450-120/2015-170 од 11.02.2015. године, Анекс бр. 2 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 01 број: 450-586/2015-170 од 23.11.2015. године и Анекс бр. 3 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 01 број: 450-29/2016-170 од 14.01.2016. године.

Анексом бр. 3 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, утврђена је накнада по Предрачуну средстава за 2015. годину за:

Примарну здравствену заштиту

1	Плате	212.411.000,00
2	Превоз	5.900.000,00
3	Лекови са Листе лекова	5.813.000,00
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	15.857.000,00
5	Остали индиректни трошкови	44.113.000,00
	5.1. Енергенти	24.550.000,00
	5.2. Материјални и остали трошкови	19.563.000,00
6	Укупна накнада (од 1 до 5)	284.094.000,00
7	Партиципација	7.682.000,00
8	Укупна накнада по Предрачуну за 2015. годину умањена за партиципацију	276.412.000,00

Стоматолошку здравствену заштиту

1	Плате	20.607.000,00
2	Превоз	1.904.000,00
3	Остали директни и индиректни трошкови	3.688.000,00
4	Укупно (од 1 до 3)	26.199.000,00
5	Партиципација	490.000,00
6	Укупна накнада по Предрачуну за 2015. годину умањена за партиципацију	25.709.000,00

Коначним обрачуном за 2015. годину Дому здравља призната је накнада за:

Примарну здравствену заштиту

1	Плате	212.444.995,00
2	Превоз	6.236.112,00
3	Лекови са Листе лекова	5.532.407,00
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	15.857.000,00
5	Остали индиректни трошкови	37.316.420,00
	5.1. Енергенти	24.550.000,00
	5.2. Материјални и остали трошкови	12.766.420,00
6	Укупна накнада (од 1 до 5)	277.386.934,00
7	Партиципација	7.561.310,00
8	Укупна накнада по Предрачуну за 2015. годину умањена за партиципацију	269.825.624,00

Коначним обрачуном за 2015. годину, у примарној здравственој заштити, утврђени су аванси на позицијама: превоз у износу од 461.975,00 динара, лекови у здравственој установи у износу 280.593,00 динара и материјални и остали трошкови у износу 97.573,00 динара.

Стоматолошку здравствену заштиту

1	Плате	20.552.986,00
2	Превоз	1.904.000,00
3	Остали директни и индиректни трошкови	4.132.930,00
4	Укупно (од 1 до 3)	26.589.916,00
5	Партиципација	380.591,00
6	Укупна накнада по Предрачуну за 2015. годину умањена за партиципацију	26.209.325,00

Коначним обрачуном за 2015. годину, у стоматолошкој здравственој заштити, утврђен је дуг на позицији директни и индиректни трошкови у износу од 769.168,00 динара.

1.2. Уговорена накнада за период 01.01-30.03.2016. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, 01 број: 450-653/2015-170 од 31.12.2015. године Дому здравља је утврђена накнада, према Предрачуну средстава за 2016. годину:

- у примарној здравственој заштити у износу од 281.406.000,00 динара, односно 273.900.000,00 динара умањено за планирану партиципацију у износу од 7.506.000,00 динара,
- у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 25.950.000,00 динара, односно 25.609.000,00 динара умањено за планирану партиципацију у износу од 341.000,00 динара.

За период 01.01-30.03.2016. године уговорена накнада износи за:

Примарну здравствену заштиту

1	Плате	53.102.750,00
2	Превоз	1.475.000,00
3	Лекови са Листе лекова	1.453.250,00
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	3.964.250,00
5	Остали индиректни трошкови	10.356.250,00
	5.1. Енергенти	6.137.500,00
	5.2. Материјални и остали трошкови	4.218.750,00
	-Фиксни износ 1% од средстава из подтачке 5.2 (члан 17. став 6. Правилника)	42.250,00
6	Укупна накнада (од 1 до 5)	70.351.500,00
7	Партиципација	1.876.500,00
8	Укупна накнада по Предрачуну за 2015. годину умањена за партиципацију	68.475.000,00

Стоматолошку здравствену заштиту

1	Плате	5.151.750,00
2	Превоз	476.000,00

3	Остали директни и индиректни трошкови	859.750,00
4	Укупно (од 1 до 3)	6.487.500,00
5	Партиципација	95.147,75
6	Укупна накнада по Предрачуну за 2015. годину умањена за партиципацију	6.392.352,25

IV Приходи и примања

Дом здравља обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за трезор: рачун буџетских средстава, рачун сопствених средстава, рачун боловања. Стање на рачунима Дома здравља на почетку и крају периода износило је:

Број рачуна	Извод број	Датум	Стање на дан
Буџетски рачун 840-461661-14	број: 252	31.12.2014.	11.354.877,37
	број: 252	31.12.2015.	14.029.968,95
	број: 61	31.03.2016.	12.526.908,44
Сопствени рачун 840-461667-93	број: 252	31.12.2014	1.509.062,67
	број: 252	31.12.2015.	400.671,92
	Број: 61	31.03.2016.	1.224.075,95
Рачун боловања 840-765761-96	број: 61*	12.12.2014.	0,00
	број: 53*	22.12.2015.	0,00
	број: 15*	21.03.2016.	62.677,39

*последњи изводи за период контроле

На дан 31.12.2014. године, на буџетском рачуну налазио се износ од 11.354.877,37 динара. Према Објашњењу о одступањима одобрених средстава и извршења на дан 31.12.2014. године по Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета по готовинској основи, број: 01- од 09.01.2015. године, на салду средстава РФЗО на дан 31.12.2014. године налази се износ од 11.355 (у хиљадама динара), који чине средства:

1. накнаде за превоз радника у износу од 1.380 динара,
2. накнада за енергенте у износу од 6.474 динара,
3. накнада отпремнине у износу од 390 динара,
4. накнада за јубиларне награде 248 динара,
5. накнада за инвалиде 30 динара,
6. дозначена средства за лекове на рецепт 31.12.2014. године (део) 2.833 динара.

На дан 31.12.2015. године, на текућем рачуну налазио се износ од 14.029.968,95 динара. Према Објашњењу о одступањима одобрених средстава и извршења на дан 31.12.2015. године по Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета по готовинској основи, број: 01-613/1 од 26.02.2016. године, у салду средстава на дан 31.12.2015. године налази се износ од 5.351 (у хиљадама динара), који чине средства:

1. накнаде за трошкове превоза у износу од 548 динара,
2. накнада за енергенте у износу од 3.832 динара,
3. санитарски и медицински материјал у износу од 971 динара.

На дан 31.03.2016. године, на текућем рачуну налазио се износ од 12.526.908,44 динара. Према Објашњењу о одступањима одобрених средстава и извршења на дан 31.03.2016. године по Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, број: 01-961/1 од 08.04.2016. године, у салду средстава на дан 31.03.2016. године налази се износ од 4.507 (у хиљадама динара), који чине средства:

1. накнаде за трошкове превоза у износу од 991 динара,
2. накнада за енергенте у износу од 2.134 динара,
3. санитарски и медицински материјал у износу од 1.319 динара и
4. накнаде за боловање преко 30 дана у износу од 63 динара.

У поступку контроле остварен је увид у финансијске картице Дома здравља, односно конта класе 7 и 8 и утврђено, да су у периоду 01.01-31.12.2015. године, остварени укупни текући приходи у износу од 519.492.205,11 динара, односно примања у износу од 57.270.942,99 динара, а што је приказано у наредној табели.

Табела број 12

Конто	Опис конта	Износ	Процент
733161	Текући трансфери од других нивоа власти у корист Републичког завода за здравствено осигурање	21.200.779,26	4,08
7331612	Текући трансфери од других нивоа власти-Покрајина	21.767.404,32	4,19
741411	Приход од имовине који припада имаоцима полисе осигурања	1.419.958,26	0,27
742122	Приходи од давања у закуп, односно коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи	47.500,00	0,01
7423731	Приход од услуга остали приходи	6.246.312,47	1,20
7423732	Приходи од услуга АПС благајна	7.998.378,00	1,54
7423735	Приходи од услуга од протетике	5.673.250,00	1,09
744161	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист Републичког завода за здравствено осигурање	170.000,00	0,03
745161	Мешовити и неодређени приходи у корист Републичког завода за здравствено осигурање	128.350,00	0,02
781111	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	310.770.190,70	59,82
7811112	Приходи од продаје лекова и помагала са позитивне листе	143.079.905,97	27,54
791111	Приходи из буџета	990.176,13	0,19
Укупно приходи:		519.492.205,11	100,00
8231217	Примања од продаје лекова са негативне листе	57.270.942,99	100,00
Укупно примања:		57.270.942,99	100,00

Увидом у финансијске картице Дома здравља, класе 7 и 8, утврђено је да су у периоду 01.01-31.03.2016. године, остварени укупни текући приходи у износу од 109.095.039,28 динара, односно примања у износу од 14.351.022,09 динара, а што је приказано у наредној табели.

Табела број 13

Конто	Опис конта	Износ	Процент
733161	Текући трансфери од других нивоа власти у корист Републичког завода за здравствено осигурање	5.911.660,87	5,42
741411	Приход од имовине који припада имаоцима полисе осигурања	299.952,00	0,27

742122	Приходи од давања у закуп, односно коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи	30.500,00	0,03
7423731	Приход од услуга остали приходи	1.409.597,77	1,29
7423732	Приходи од услуга АПС благајна	2.060.875,00	1,89
7423735	Приходи од услуга од протетике	1.464.200,00	1,34
745161	Мешовити и неодређени приходи у корист Републичког завода за здравствено осигурање	24.000,00	0,02
781111	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	67.079.298,29	61,49
7811112	Приходи од продаје лекова и помагала са позитивне листе	30.648.131,35	28,09
791111	Приходи из буџета	166.824,00	0,15
Укупно приходи:		109.095.039,28	100,00
8231217	Примања од продаје робе-негативна листа и нелек	14.351.022,09	100,00
Укупно примања:		14.351.022,09	100,00

На конту 733161 Дом здравља је евидентирао текуће приходе од општине Инђија. Исти су одобрени Одлуком о буџету општине Инђија за 2015. годину („Службени лист општине Инђија“, бр: 14/2014), односно Одлуком о буџету општине Инђија за 2016. годину („Службени лист општине Инђија“, бр.18/2015). Методом случајног узорка извршен је увид у налоге за књижење Дома здравља и захтеве за плаћање Дома здравља испостављених Општини, на основу којих се извршио трансфер средстава, и то: Захтев бр.01-250 од 05.02.2016. године за исплату рачуна испостављених од добављача Вега Ваљево за лекове у износу од 3.000.000,00 динара; Захтев бр.01-71 од 15.01.2016. године за исплату трошкова зараде лекара које финансира Општина Инђија за јануар 2016. године (аконтација) у износу од 482.951,33 динара, Захтев 01-2770/1 од 13.01.2016. године за исплату трошкова за ангажоване спољних сарадника у износу од 394.779,00 динара и у захтев 01-1086/3 од 15.07.2015. године за исплату зарада лекара које финансира општина Инђија за јул 2015. године.

Наиме, Општина Инђија у складу са Одлукама о буџету, трансферише средства Дому здравља за трошкове зарада лекара, анагажованих по следећим основама:

У 2015. години, Дом здравља је склопио Уговоре о пружању здравствених услуга лекара специјалиста ангажованих по уговору о допунском раду са:

- 1 спец. ОРЛ.фонијатар, радник Клиничког центра Војводине са пуним радним временом, Уговор бр. 01.3-15-18/2014 од 31.12.2014.године,
- 1 спец. интерне медицине, радник КБЦ Земун, са пуним радним временом, Уговор 01.3-15-20/2014 од 31.12.2014. године,
- 1 спец. Клиничке патофизиологије, радник Завода за здравствену заштиту радника Нови Сад са пуним радним временом, Уговор бр.01.3-15/2014 од 31.12.2014.године и
- 1 спец.неуропсихијатрије, радник Дома здравља Сремска Митровица, са пуним радним временом, Уговор бр. 01.3-15-23/2014 од 31.12.2014. године.

Уговоре о пружању здравствених услуга ангажованих по уговору о делу, Дом здравља је склопио са:

- 2 спец. дип. биолога-цитоскенера, радници Дома здравља Нови Сад, Нови Сад са пуним радним временом, Уговор бр. 01-3-15-21/2014 од 31.12.2014. године и Уговор бр. 01.3-15-22/2014 од 31.12.2014. године
- 1 спец.социјалне медицине, радник Завода за јавно здравље, Кикинда, са пуним радним временом, Уговор бр.01.3-1517/2014 од 31.12.2014.године, Уговор бр.01.3-1517/2014 од 31.12.2014. године и
- 1 спец. интерниста кардиолог, пензионер, Уговор бр. 01.3-6-12/2015 од 06.04.2015. године.

У 2016. години, Дом здравља је склопио Уговоре о пружању здравствених услуга лекара специјалиста ангажованих по уговору о допунском раду са:

- 1 спец. Клиничке патофизиологије, радник Завода за здравствену заштиту радника Нови Сад са пуним радним временом,
- 1 спец. интерне медицине, радник КБЦ Земун, са пуним радним временом,
- 1 спец.неуропсихијатрије, радник Дома здравља Сремска Митровица, са пуним радним временом и
- 1 спец. ОРЛ.фонијатар, радник Клиничког центра Војводине са пуним радним временом и
- 2 спец. дип. биолога-цитоскенера, радници Дома здравља Нови Сад, Нови Сад са пуним радним временом.

Уговоре о пружању здравствених услуга ангажованих по уговору о делу, Дом здравља је склопио са:

- 1 спец.интерниста кардиолог, пензионер и
- 1 спец.социјалне медицине, радник Завода за јавно здравље, Кикинда, са пуним радним временом.

На конту 7331612 евидентирани су приходи од АП Војводине, трансферисани на основу закљученог Уговора са АП Војводином, Покрајинским секретаријатом за здравство, социјалну политику и демографију, Нови Сад, број: 129-401-3819/2015 од 07.08.2015. године и Анекса Уговора бр:129-401-3819/2015-3 од 23.10.2015. године, за реализацију пилот пројекта „Војвођанска кућа здравља“, за трошкове пружања здравствених услуга на терену и трошкове маркетиншких активности и информисања грађана, у укупном износу од 21.674.940,00 динара.

На конту 741411 евидентирају се приходи од имовине који припада имаоцима полисе осигурања. За 2015. годину Дом здравља је закључио уговор са Generali Osiguranje ad, Београд за осигурање имовине и лица, возила и за случај незгоде (извршен увид у фактуру бр. N-3267/2015 од 14.09.2015. године у износу од 124.813,00 - незгода). За 2016. годину уговор је закључен са DDOR Нови Сад за имовину и лица, возила и за случај незгоде (извршен увид у рачун бр: 795836618 у износу од 580789,00 динара - полиса осигурања имовине) и са Generali Osiguranje ad, за каско осигурање једног дела возила.

На конту 742122 евидентирани су сопствени приходи од давања у закуп станова запосленима Дома здравља у Бешки (2 стана), а уплата се врши на посебан наменски рачун Дома здравља.

На конту 7423731 - књижени су остали сопствени приходи од правних лица за пружање услуга ван обавезног здравственог осигурања, сисистематски прегледи, издавање уверења по налогу предузећа, полагање возачког испита и медицински прегледи по налогу националне службе за запошљавање и услуге по налогу осталих предузећа.

Конто 7423732- Сопствени приходи по основу уплата физичких лица за пружене здравствене услуге по сопственом захтеву (уверење за возачки испит, уверење за упис у школу, за процену радне способности и др.). Увид извршен у рачун бр.28 од 07.03.2016. године испостављен Подручном фудбалском савезу Сремска Митровица у износу од 80.600,05 динара за лекарски преглед лица).

Конто 7423735 евидентирани су сопствени приходи од пружања стоматолошких услуга осталим лицима – протетика. Увидом у конто 1211135 – Прелазни рачун – стоматологија утврђено је да је целокупан износ прихода у 2015. години у износу од

5.673.250,00 динара и за период 01.01-31.03.2016. године у износу од 1.464.200,00 динара уплаћен на буџетски рачун.

На конту 744161 евидентирани су донације трансферисане у износу од 170.000,00 у 2015. години. Уговор о донацији, бр.01-677/1 од 13.03.2015. године, Дом здравља је закључио са Житосрем АД Инђија, на име донације у новцу ради набавке биохемијског анализатора у износу од 100.000,00 динара. Контролом је утврђено и да са појединим донаторима Дом здравља нема закључен уговоре, и то са: ЈП „Ингас“, Инђија који је извршио уплату Дому здравља у износу од 10.000,00 динара, „Баден“ ДОО, Инђија уплату од 30.000,00 динара, „Metal-IN zelić“ ДОО у износу од 20.000,00 динара и „Bit total Health“, Београд у износу од 10.000,00 динара.

Конто 745161 књижени су приходи од позајмица запосленим радницима (зимница и др.)

На конту 781111 – трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у 2015. години евидентиран је износ од 310.770.190,70 динара, од чега је на основу наплаћене партиципације за пружене услуге примарне и стоматолошке здравствене заштите остварен приход у износу од 6.944.711,00 динара.

Увидом у податке КО за 2015. годину констатовано је да је здравствена установа фактурисала партиципацију у примарној здравственој заштити у износу од 7.516.310,00 динара и у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 380.591,00 динара, укупно 7.896.901,00 динара, што је за 952.190,00 динара више у односу на наплаћену партиципацију.

Према образложењу одговорног лица, током израде Завршног рачуна за 2015. годину, установљено је да постоји разлика између фактурисане и наплаћене партиципације за услуге по одељењима, па је директор донео Одлуку о задуживању запослених на име неуплаћене партиципације за услуге по завршном рачуну за 2015. годину, број: 01-613/2 од 26.02.2016. године, а да стручна служба изврши детаљну анализу дуговања по одељењима и у складу са утврђеним стањем да предлог за начин измирења ненаплаћеног потраживања.

Такође, према усменим наводима, до одступања у између наплаћене и фактурисане партиципације долази, између осталог, што пацијент након прегледа каже да нема да плати партиципацију или се погрешно упише шифра за наплату партиципације приликом фактурисања, а пацијент има ослобађајућу шифру.

На истом конту у периоду 01.01-31.03.2016. године евидентиран је износ од 67.079.298,29 динара, од чега је по основу наплате партиципације за пружене услуге примарне и стоматолошке здравствене заштите евидентиран приход у износу од 1.967.561,00 динара.

На конту 791111 Приходи од буџета, евидентирани су средства за отпремнине по програму рационализације, трансферисане од Министарства здравља, преко матичне Филијале Дома здравља.

V Контрола наменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01-31.12.2015. године

1. Наменско трошење средстава за плате

1.1. Примарна здравствена заштита

Коначним обрачуном за 2015. годину утврђена је накнада за плате у примарној здравственој заштити у износу од 212.444.995,00 динара, колико је и пренето Дому здравља за период 01.01-31.12.2015. године.

На основу увида у податке финансијског рачуноводства РФЗО дат је преглед уговорених средстава за плате у примарној здравственој заштити, средстава која су прокњижена на конту 35* - 06А – плате у ЗУ примарне здравствене заштите на којима је исказан износ потребних средстава за плате и 252* - 06А – плате у ЗУ примарне здравствене заштите на којима је приказан износ пренетих средстава од стране РФЗО Дому здравља за контролисани период (Табела број 14).

Табела број 14

Месец 2015. г	Уговорена средства за 2015. год у примарној здравственој заштити	Требована средства од РФЗО	Пренета средства од стране РФЗО-а
1	2	3	4
јануар	17.703.749,58	18.290.143,97	18.290.143,97
фебруар	17.703.749,58	17.933.678,03	17.933.678,03
март	17.703.749,58	17.635.686,74	17.635.686,74
април	17.703.749,58	18.013.117,31	18.013.117,31
мај	17.703.749,58	18.131.181,46	18.131.181,46
јун	17.703.749,58	17.498.284,95	17.498.284,95
јул	17.703.749,58	17.557.096,87	17.557.096,87
август	17.703.749,58	17.004.682,00	17.004.682,00
септембар	17.703.749,58	17.571.603,00	17.571.603,00
октобар	17.703.749,58	17.593.709,00	17.593.709,00
новембар	17.703.749,58	17.497.797,00	17.497.797,00
децембар	17.703.749,58	17.718.015,00	17.718.015,00
Укупно:	212.444.995,00	212.444.995,33	212.444.995,33

Здравственој установи је у 2015. години пренето и 667.666,25 динара на име дуга по КО за 2014. годину, тако да укупно пренета средства за плате у примарној здравственој заштити износе 213.112.661,58 динара.

На основу увида у конта класе 2***** (2311111, 2312111, 2313111, 2314111, 2315111, 2341112, 2341114, 2342111, 2343111, 2452242) утврђено је да је на име обавеза за плате са обавезама за чланарине Комори здравствених установа прокњижен износ од 286.200.714,12 динара.

На контима класе 4***** (411111, 412111, 412113, 412211, 412311, 482241) прокњижен је износ од 286.374.309,92 динара, од чега се на обавезе за ПИО и здравство на терет послодавца за волонтере односи 159.360,00 динара и на бескаматни зајам 28.000,00 динара, разлика представља исплаћена средства на име плата запослених у Дому здравља у износу од 286.186.949,92 динара (286.374.309,92-159.360,00-28.000,00).

Разлику између обавеза за плате са чланаринама Комори прокњижених на контима класе 2**** и трошкова прокњижених на име исплаћених средстава за плате на контима класе 4**** представља износ од 13.764,20 динара, а односи се поврат средстава на име административне забране запослених од „Delta sport“ doo, 06.07 и 15.09.2015. године. Према усменом образложењу одговорних лица наведена средства нису пренета запосленим јер добављач није доставио списак лица за која је извршио поврат средстава на име више плаћене административне забране.

Из наведених разлога није било могуће утврдити, по врстама здравствене заштите, исплаћене плате, те је на бази рекапитулација дат податак о исплаћеним платама.

Увидом у рекапитулације обрачунатих зарада по носиоцима трошкова и радницима по врстама здравствене заштите утврђено је да укупно обрачунате плате за запослене у примарној здравственој заштити износе 240.339.692,25 динара, у стоматолошкој здравственој заштити 26.676.865,75 динара и апотеци 19.184.156,12 динара, укупно 286.200.714,12 динара.

Увидом у месечне рекапитулације зарада у Дому здравља констатовано је да здравствена установа врши обједињен обрачун плате за све запослене у Дому здравља, при чему постоје одвојене рекапитулације обрачуна зарада и накнада зарада за запослене у примарној и стоматолошкој здравственој заштити, за уговорене и неугворене раднике и за запослене у апотеци.

На основу увида у месечне рекапитулације зарада за запослене у примарној здравственој заштити и интерних евиденција одговорног лица, сачињен је и преглед исплаћених плата за уговорене раднике у примарној здравственој заштити Дома здравља (Табела број 15).

Табела број 15

Месец 2015. год.	Број уговорених радника	Исплаћена средства за уговорени број радника у примарној здравственој заштити	Пренета средства	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
јануар	246	17.840.173,71	18.290.143,97	-449.970,26
фебруар	246	18.181.182,74	17.933.678,03	247.504,71
март	245	17.833.947,61	17.635.686,74	198.260,87
април	245	18.152.481,57	18.013.117,31	139.364,26
мај	246	18.131.181,46	18.131.181,46	0,00
јун	246	17.652.269,17	17.498.284,95	153.984,22
јул	246	17.704.688,35	17.557.096,87	147.591,48
август	246	17.804.473,12	17.004.682,00	799.791,12
септембар	246	17.733.168,42	17.571.603,00	161.565,42
октобар	245	17.790.678,39	17.593.709,00	196.969,39
новембар	245	17.663.397,01	17.497.797,00	165.600,01
децембар	246	18.212.777,94	17.718.015,00	494.762,94
Укупно:		214.700.419,49	212.444.995,33	2.255.424,16

Износом од 214.700.419,49 динара, укупно исплаћених средстава за плате уговореним радницима обухваћена су и средства исплаћена уговореним радницима за накнаде и додатке који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања пренетих за плате уговорених радника. У наредној табели дат је преглед ових накнада и додатака по месецима.

Табела број 16

Месец 2015. год.	Стимулација за уговорене раднике у примарној здравственој заштити	Додатак за синдикални рад	Накнада Комори здравствених установа	Укупно
1	2	3	4	5 (2+3+4)
јануар	123.099,10	35.847,64	12.019,06	170.965,80
фебруар	211.657,07	35.847,64	12.245,78	259.750,49
март	156.253,94	35.847,64	12.016,75	204.118,33
април	109.675,91	35.847,64	12.222,86	157.746,41
мај	111.383,03	35.847,64	12.209,64	159.440,31
јун	118.136,57	35.847,64	11.890,78	165.874,99
јул	99.818,04	35.847,64	11.926,04	147.591,72
август	143.041,13	35.847,64	11.985,49	190.874,26
септембар	113.792,82	35.847,64	11.944,10	161.584,56
октобар*	161.087,24	23.898,42	11.983,63	196.969,29
новембар	129.797,02	23.898,42	11.904,32	165.599,76
децембар	458.593,44	23.898,42	12.271,10	494.762,96
Укупно:	1.936.335,31	394.324,02	144.619,55	2.475.278,88

*један од три представника репрезентативних синдиката је на дужем боловању од октобра па исти није добијао накнаду

У поступку контроле утврђено је да троје лица, у примарној здравственој заштити, прима синдикални додатак и то као представници репрезентативних синдиката у здравственој установи. Истим је додељена накнада зараде у висини од три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству, што је у складу са чланом 129. Посебног колективног уговора. Провером обрачуна зарада за наведене раднике, у поступку контроле је установљено да синдикални додаци нису требовани на терет средстава РФЗО, осим у мају 2015. године. Износ обрачунаог синдикалног додатка у мају 2015. године је пренет са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Контролом је утврђено да се исплата стимулација у здравственој установи врши на основу Одлуке директора. Одлукама се увећава месечна зарада запосленима, до 30%, од висине основице на зараду запосленог. Дом здравља стимулације није требовао од РФЗО, осим у мају 2015. године, с тим да је износ обрачунатих средстава на име стимулације пренет са сопственог на буџетски рачун.

Приликом требовања средстава за плате од РФЗО здравствена установа у периоду јануар-јун 2015. године није умањивала потребна средства за износ обрачунате накнаде на име чланарине Комори здравствених установа, а од јула 2015. године вршила је умањење требовања, али није вршила пренос средстава са сопственог на буџетски рачун на име исте.

Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату синдикалног додатка и стимулација садржан је у приказаним преносима у Табели број 17.

Табела број 17

Пренос средстава са сопственог рачуна 840-461667-93 на буџетски рачун 840-461661-14		Износ
Извод број	Датум	
Број: 20	02.02.2015.	394.098,92
Број: 38	02.03.2015.	423.068,25
Број: 60	01.04.2015.	413.050,70
Број: 80	04.05.2015.	359.746,23
Број: 100	01.06.2015.	158.183,59
Број: 122	01.07.2015.	247.621,79
Број: 145	03.08.2015.	224.135,88
Број: 167	02.09.2015.	263.415,63
Број: 188	01.10.2015.	250.377,49
Број: 212	04.11.2015.	293.014,52
Број: 231	02.12.2015.	296.916,07
Број: 251	30.12.2015.	676.536,96
Укупно:		4.000.166,04

У периоду контроле за плате запослених у примарној здравственој заштити од укупно пренетих 4.000.166,04 динара Дом здравља је исплатио из сопствених средстава 2.330.659,33 динара, за плате запослених у стоматолошкој здравственој заштити 12.916,97 динара и 1.656.589,74 динара за плате запослених у апотеци.

У наредној табели дат је преглед пренетих средстава од стране РФЗО и исплаћених плата уговореним радницима у делу који се финансира на терет средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника.

Табела број 18

Месец 2015. год.	Пренета средства	Исплаћена средства уговореним радницима на терет РФЗО	Разлика
1	2	3	4 (2-3)
јануар	18.290.143,97	17.669.207,91	620.936,06
фебруар	17.933.678,03	17.921.432,25	12.245,78
март	17.635.686,74	17.629.829,28	5.857,46
април	18.013.117,31	17.994.735,16	18.382,15
мај	18.131.181,46	17.971.741,15	159.440,31
јун	17.498.284,95	17.486.394,18	11.890,77
јул	17.557.096,87	17.557.096,63	0,24
август	17.004.682,00	17.613.598,86	-608.916,86
септембар	17.571.603,00	17.571.583,86	19,14
октобар	17.593.709,00	17.593.709,10	-0,10
новембар	17.497.797,00	17.497.797,25	-0,25
децембар	17.718.015,00	17.718.014,98	0,02
Укупно:	212.444.995,33	212.225.140,61	219.854,72

За износ више пренетих средстава од 219.854,72 динара Дом здравља у контролисаном периоду није извршио повраћај Републичком фонду за здравствено осигурање. Наведени износ се није налазио на буџетском рачуну здравствене установе на дан 31.12.2015. године.

За период 01.01-31.12.2015. године исплаћена средства за плате за неуговорени број радника у примарној здравственој заштити износе 25.639.272,76 динара (Табела број 19).

Табела број 19

Месец 2015. год.	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за неуговорени број радника у примарној здравственој заштити
1	2	3
јануар	40	2.234.165,01
фебруар	40	2.169.183,65
март	39	2.109.939,29
април	44	2.354.923,37
мај	44	2.283.254,96
јун	48	2.352.939,06
јул	40	2.054.705,83
август	39	1.853.216,44
септембар	40	2.006.323,69
октобар	40	1.958.192,69
новембар	38	2.116.945,83
децембар	41	2.145.482,94
Укупно:		25.639.272,76

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација износа исплаћених накнада и додатака уговореним радницима за накнаде и додатке које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања и износа исплаћеног за плате неуговорених радника и укупног износа сопствених средстава које је Дом здравља пренео на буџетски рачун за наведене исплате, пренетих средстава за учешће у пројекту Војвођанска кућа здравља и пренетих средстава од Општине за плате:

1. Обрачунате/исплаћене плате неуговореним радницима	25.639.272,76
2. Стимулација за уговорене раднике у примарној здравственој заштити	1.936.335,31
3. Додатак за синдикални рад	394.324,02
4. Накнада Комори здравствених установа	144.619,55
5. Укупно (од 1 до 4)	28.114.551,64
6. Пренета сопствена средства	2.330.659,33
7. Пренето од Општине за плате	11.373.336,91
8. Пренета средства АПВ за учешће у пројекту ВКЗ	316.647,32
8. Разлика (5-6-7)	14.093.908,08

У контролисаном периоду, Дом здравља је био у обавези да на рачун за трансфер буџетских средстава пренесе средства у износу од 14.093.908,08 динара, односно 13.426.241,83 динара, умањено на име дуга по КО за плате у износу од 667.666,25 динара, што здравствена установа није учинила.

1.2. Стоматолошка здравствена заштита

Коначним обрачуном за 2015. годину утврђена је накнада за плате у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 20.552.986,00 динара.

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-31.12.2015. године, Дому здравља су пренета средства за плате у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 20.552.985,62 динара. Коначним обрачуном за 2014. годину Дому здравља је утврђен аванс у износу од 18.627,00 динара.

На основу увида у податке финансијског рачуноводства РФЗО дат је преглед уговорених средстава за плате у стоматолошкој здравственој заштити, средстава која су прокњижена на конту 35* - 05А – плате у ЗУ стоматолошке здравствене заштите на којима је исказан износ потребних средстава за плате и 252* - 05А – плате у ЗУ стоматолошке здравствене заштите на којима је приказан износ пренетих средстава од стране РФЗО Дому здравља за контролисани период (Табела број 20).

Табела број 20

Месец 2015. г	Уговорена средства за 2015. год у стоматолошкој здравственој заштити	Требована средства од РФЗО	Пренета средства од стране РФЗО-а
1	2	3	4
јануар	1.712.748,83	1.734.436,81	1.876.436,81
фебруар	1.712.748,83	1.709.405,60	1.709.405,60
март	1.712.748,83	1.715.004,60	1.715.004,60
април	1.712.748,83	1.704.684,90	1.686.057,90
мај	1.712.748,83	1.701.524,68	1.701.524,68
јун	1.712.748,83	1.723.387,67	1.723.387,67
јул	1.712.748,83	1.716.718,36	1.716.718,36
август	1.712.748,83	1.704.626,00	1.562.626,00
септембар	1.712.748,83	1.715.807,00	1.715.807,00
октобар	1.712.748,83	1.718.434,00	1.718.434,00
новембар	1.712.748,83	1.711.387,00	1.711.387,00
децембар	1.712.748,83	1.697.569,00	1.697.569,00
Укупно:	20.552.986,00	20.552.985,62	20.534.358,62

За износ утврђеног аванса по КО за 2014. годину извршено је умањење преноса средстава у априлу 2015. године.

Према подацима о структури неутрошених средстава на буџетском рачуну на почетку контролисаног периода Дом здравља није имао средства на рачуну за намену плате у стоматолошкој здравственој заштити и умањење преноса средстава у 2015. години за утврђени износ аванса је био у обавези да надокнади из сопствених средстава. Дом здравља није извршио пренос са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун по овом основу.

Како је наведено у одељку наменско трошење средстава за плате у примарној здравственој заштити, а на основу увида у месечне рекапитулације зарада за запослене у стоматолошкој здравственој заштити и интерне евиденције одговорног лица, сачињен је преглед исплаћених плата за запослене уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити Дома здравља (Табела број 21).

Табела број 21

Месец 2015. год.	Број уговорених радника	Исплаћена средства за уговорени број радника у стоматолошкој здравственој заштити	Пренета средства са авансом	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
јануар	24	1.734.436,82	1.876.436,81	-141.999,99
фебруар	24	1.709.405,60	1.709.405,60	0,00
март	24	1.719.459,38	1.715.004,60	4.454,78
април	24	1.700.230,12	1.704.684,90	-4.454,78
мај	24	1.701.524,68	1.701.524,68	0,00
јун	24	1.723.387,73	1.723.387,67	0,06
јул	24	1.717.882,81	1.716.718,36	1.164,45
август	24	1.705.782,12	1.562.626,00	143.156,12
септембар	24	1.716.971,10	1.715.807,00	1.164,10
октобар	24	1.719.600,33	1.718.434,00	1.166,33
новембар	24	1.712.547,86	1.711.387,00	1.160,86
децембар	24	1.698.721,07	1.697.569,00	1.152,07
Укупно:		20.559.949,62	20.552.985,62	6.964,00

Износом од 20.559.949,62 динара, укупно исплаћених средстава за плате уговореним радницима обухваћена су и средства исплаћена уговореним радницима за накнаде и додатке који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања пренетих за плате уговорених радника. У наредној табели дат је преглед ових накнада и додатака по месецима.

Табела број 22

Месец 2015. год.	Стимулација за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити	Накнада Комори здравствених установа	Укупно
1	2	4	4 (2+3+4+5)
јануар	12.916,97	1.176,07	14.093,04
фебруар	0,00	1.159,12	1.159,12
март	0,00	1.165,93	1.165,93
април	0,00	1.152,89	1.152,89
мај	0,00	1.153,74	1.153,74
јун	0,00	1.168,61	1.168,61
јул	0,00	1.164,84	1.164,84
август	0,00	1.156,64	1.156,64
септембар	0,00	1.164,24	1.164,24
октобар*	0,00	1.166,02	1.166,02
новембар	0,00	1.161,24	1.161,24

децембар	0,00	1.151,86	1.151,86
Укупно:	12.916,97	13.941,20	26.858,17

Дом здравља је требовао стимулацију од РФЗО, али је износ обрачунате стимулације пренео са сопственог на буџетски рачун. Такође, приликом требовања средстава за плате од РФЗО здравствена установа у периоду јануар-јун 2015. године није умањивала потребна средства за износ обрачунате накнаде на име чланарине Комори здравствених установа, а од јула 2015. године вршила је умањење требовања, али није вршила пренос средстава са сопственог на буџетски рачун на име исте.

У наредној табели дат је преглед пренетих средстава од стране РФЗО и исплаћених плата уговореним радницима у делу који се финансира на терет средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника.

Табела број 23

Месец 2015. год.	Пренета средства са авансом	Исплаћена средства уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити на терет РФЗО	Разлика
1	2	3	4 (2-3)
јануар	1.876.436,81	1.720.343,78	156.093,03
фебруар	1.709.405,60	1.708.246,48	1.159,12
март	1.715.004,60	1.718.293,45	-3.288,85
април	1.704.684,90	1.699.077,23	5.607,67
мај	1.701.524,68	1.700.370,94	1.153,74
јун	1.723.387,67	1.722.219,12	1.168,55
јул	1.716.718,36	1.716.717,97	0,39
август	1.562.626,00	1.704.625,48	-141.999,48
септембар	1.715.807,00	1.715.806,86	0,14
октобар	1.718.434,00	1.718.434,31	-0,31
новембар	1.711.387,00	1.711.386,62	0,38
децембар	1.697.569,00	1.697.569,21	-0,21
Укупно:	20.552.985,62	20.533.091,45	19.894,17

За износ више пренетих средстава од 19.894,17 динара Дом здравља у контролисаном периоду је требао да надокнади износ од 18.627,00 динара на име утврђеног износа аванса по КО за 2014. годину и изврши повраћај више требованих средстава од РФЗО у износу од 1.267,17 динара.

За период 01.01-31.12.2015. године исплаћена средства за плате за неуговорени број радника у стоматолошкој здравственој заштити износе 6.116.916,13 динара (Табела број 24).

Табела број 24

Месец 2015. год.	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за неуговорени број радника у стоматолошкој здравственој заштити
1	2	3
јануар	8	604.326,42
фебруар	8	511.094,67

март	7	412.167,37
април	7	437.053,48
мај	6	398.833,04
јун	7	488.062,30
јул	7	487.273,26
август	8	538.185,36
септембар	9	561.218,35
октобар	9	589.429,76
новембар	9	579.281,71
децембар	8	509.990,41
Укупно:		6.116.916,13

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација износа исплаћених накнада и додатака уговореним радницима за накнаде и додатке које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања и износа исплаћеног за плате неуговорених радника и укупног износа сопствених средстава које је Дом здравља пренео на буџетски рачун за наведене исплате и износа уплаћених сопствених прихода од пружања услуга осталим лицима – протетика (конто 7423735) на буџетски рачун :

1. Исплаћене плате неуговореним радницима	6.116.916,13
2. Стимулација за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити	12.916,67
3. Накнада Комори здравствених установа	13.941,20
4. Укупно (од 1 до 3)	6.143.774,00
5. Пренета сопствена средства	12.916,97
6. Уплаћени приходи од стоматологије на буџетски рачун	5.673.250,00
7. Разлика (4-5-6)	457.607,03

Дом здравља је у контролисаном периоду био у обавези да на рачун за трансфер буџетских средстава пренесе средства у износу од 457.607,03 динара, што здравствена установа није учинила.

1.3. Обрачун плата

На основу елемената утврђеним у Уговору о раду, односно анексима Уговора о раду, Евиденцији присутности на раду, месечних рекапитулација плата и обрачунских листића, извршена је провера обрачуна плата за репрезентативни узорак, за период контроле, утврђено је:

-да је примењена основица за обрачун зараде у складу са закључком Владе 05 број: 121-13957/2014 од 06.11.2014. године и закључком Владе 05 број: 121-13723/2015-1 од 25.12.2015. године;

-да је увидом у радно-правну документацију, утврђено да код појединих радника нису додељени коефицијенти у складу са чланом 2 и 3. Уредбе о коефицијентима, извршен је увид и у обрачунске листиће за наведене раднике и констатовано да је Дом здравља у обрачунским листићима приликом обрачуна плате за 2015. годину и период 01.01-31.03.2016. године, користио коефицијент

у супротности са припадајућим коефицијентом утврђеним наведеном уредбом; -да обрачун и исплата додатака на плату за рад за све дане празника који су нерадни дани, за рад ноћу, за прековремени рад здравствених радника, за прековремени рад немедицинских радника и здравствених сарадника, у 2015. години и у периоду 01.01-31.03.2016. године није вршен у складу са чланом 95. Посебног колективног уговора односно да је вредност наведених додатака увећана поред прописаног процента и за проценат додатка по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца (минули рад), као и -да Дом здравља није поступио у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 100. Посебног колективног уговора, којим је дефинисано да запослени има право на накнаду плате у висини просечне плате у претходних 12 месеци и то у случајевима: коришћења годишњег одмора, коришћења плаћеног одсуства, одсуства за време државних и верских празника и др.

С обзиром на напред наведене неправилности, као и на неправилности утврђене у Поглављу I Записника (неправилна примена законских одредби које се односе на прековремени рад), надзорници осигурања су одговорном лицу Дома здравља, електронски, проследили допис 04 број: 480-180/16-2-169 од 25.05.2016. године, којим се наводи да је неопходно да доставе поновни контролни обрачун плата за период контроле. Такође, упућен је и допис, ургенција о истом, 04 број: 480-180/16-3-169 од 25.05.2016. године (исти дати у Прилогу Записника).

Дана 03.06.2016. године, надзорницима осигурања, здравствена установа је доставила поновни обрачун плата, али је контролом истог утврђено да није урађен у складу са траженим захтевима, након чега је електронским путем достављено обавешење Дому здравља о истом.

С обзиром на напред наведено, у поступку контроле, није могао бити утврђен финансијски ефекат.

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01-31.12.2015. године

На основу члана 118. Закона о раду, запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, и то: за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз. Чланом 102. Посебног колективног уговора, дефинисано је да 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.

У периоду 01.01-02.09.2015. године, Дом здравља је приликом обрачуна и исплате трошкова превоза примењивао одредбе Закона о раду и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединица локалне самоуправе.

У периоду 03.09.2015. године до 31.03.2016. године, Дом здравља је примењивао и одредбе Колективног уговора Дома здравља „Др Милорад - Мика Павловић“, Инђија, број: бб, од 03.09.2015. године (у даљем тексту: Колективни уговор). Чланом 103. Колективног уговора дефинисано је да 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. Наведена накнада се исплаћује запосленим под следећим условима:

1) у градском јавном аутобуском саобраћају – ако му је место рада запосленог од стана удаљено најкраћим путем преко 2 км,

2) у приградском и међумесном саобраћају – ако је пребивалиште (стан) запосленог у другом месту у односу на место (насеље) у ком се месту налази место рада удаљено до 71 км, с тим да има право и на накнаду трошкова у градском јавном аутобуском саобраћају, ако испуњава услове.

Запослени приликом одласка и доласка на рад мора користити најкраћу релацију о чему даје писмену изјаву. Трошкови превоза у јавном саобраћају ради одласка са рада и повратка са рада признају се у висини цене превозне карте са урачунатим одобреним попустима.

Контролом документације Дома здравља везано за накнаду трошкова превоза утврђено је следеће:

- запослени почетком месеца, за прошли месец потписује Изјаву, у којој наводи на којој је релацији путовао и којим данима. Изјава се потписује ради регулисања права на накнаду путних трошкова. Изјава радника се у Служби за правне и економско финансијске послове контролише у односу на Евиденцију присутности на раду, а коју на дневном, односно месечном нивоу сачињава руководилац организационе јединице;

- Запослени за долазак и одлазак са рада користе 73 различите релације (дат на увид Списак релација из обрачунског програма Дома здравља за превоз) на којим саобраћају различити аутопревозници: Севертранс Сомбор АД, Феникс, Руматранс АД и др. Такође, радници користе и жељезнички саобраћај;

- Трошкови превоза исплаћују се на текуће рачуне запослених, након Одлуке донете од стране Директора Дома здравља. У Одлуци се наводи за који месец ће се исплатити накнада трошкова превоза запосленима и то „на основу критеријума и ценовника који су важили од јуна месеца 2011. године;

- У поступку контроле утврђено је и да ако запослени има пребивалиште у Инђији, накнада трошкова превоза за градски јавни аутобуски саобраћај се не исплаћује. У Општини Инђија јавни градски превоз пружа С.П „Ласта-Срем“, Стара Пазова.

Ако запослени има место пребивалишта у Новом Саду или Београду, истом се исплаћује трошак настао за градски превоз у месту становања;

- Требовање трошкова превоза (захтев за потребним средствима за превоз за уговорени број радника који здравствена установа по обрачуну доставља Матичној филијали) према Филијали за Сремски округ врши се крајем месеца за наредни месец и то у висини од 1/12 уговорене накнаде за превоз по важећем Уговору закљученим са Републичким фондом, односно Филијалом. Поврат више требованих средства, односно пренетих средства од стране Републичког фонда (нпр. због корекција у месецу) Дом здравља у 2015. години није вршио након сваке месечне исплате, већ је на крају године урадио „нивелацију“, тако да у месецу децембру 2015. године нису требована средства за накнаду трошкова превоза и

- Динамика исплате превоза је: трошкови превоза за месец јануар 2015. године исплаћени су радницима 12.03.2015. године, 28.01.2016. године је исплаћен путни трошак радницима за децембар 2015. године, док је 29.03.2016. године исплаћен путни трошак за фебруар 2016. године.

У поступку контроле извршен је увид у Евиденције присутности на раду, Изјаву о релацијама путовања и данима доласка на посао и одласака са посла, Рекапитулације обрачуна путних трошкова и Спецификације Обрачуна 01 - Дом здравља РФЗО путни трошкови за примарну здравствену заштиту и у Спецификацију Обрачуна 02- Стоматологија РФЗО путни трошкови. Узорак је обухватио 10% уговорених радника, са структуром различитих релација које су користили.

Утврђено је следеће:

- спецификације су сачињене по имену и презимену радника, са подацима о висини пореза, нето износом за исплату, опорезивим износом и неопорезивим износом, као и

- ценама путних карата унетих по Ценовнику из месеца јуна 2011. године;
- цене путних карата у Спецификацијама су у складу са Ценовником из месеца јуна 2011. године;
 - у периоду контроле Дом здравља је приликом обрачуна накнаде трошкова превоза, примењивао прописан, усклађен динарски неопорезиви износ на зараде у складу са чланом 12а. Закона о порезу на доходак грађана („Сл. Гласник РС“, број: 24/01, 80/02, 135/04, 62/06, 65/06, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11, 7/12, 93/12, 114/12, 8/13, 47/13, 48/13, 108/13, 6/14, 57/14, 68/14, 5/15, 112/15 и 5/16 - у даљем тексту: Закон о порезу на додатну вредност), односно 3.612,00 динара у периоду 01.02.2015 - 31.01.2016. године и 3.666,00 динара почев од 01.02.2016. године.
 - контролом је утврђено и да се опорезивање основице врши само ако је нето износ накнаде већи од прописаног неопорезивог износа, тј. ако је нето износ накнаде мањи од прописаног пореског ослобађања порез се на исто није обрачунавао;
 - да се код обрачуна пореза не врши сразмерни обрачун пореског умањена ако радник није радио све радне дане у месецу, већ се врши обрачун пореског умањења увек у максималном прописаном, важећем износу;
 - на нето накнаду, изнад прописаног неопорезивог износа за месеце у периоду контроле Дом здравља је обрачунао и платио трошкове пореза по пореској стопи од 10%, што је у складу са чланом 16. Закона о порезу на доходак грађана.

2.1. Примарна здравствена заштита

Коначним обрачуном за 2015. годину утврђена је накнада за превоз у примарној здравственој заштити у износу од 6.236.112,00 динара.

Увидом у Спецификације обрачуна за путне трошкове утврђено је да укупно обрачунати трошкови превоза за запослене у примарној здравственој заштити износе 5.758.261,00 динара, у стоматолошкој здравственој заштити 1.924.850,00 динара и апотеци 481.251,00 динара, укупно 8.164.362,00 динара.

Увидом у картицу партнера – ДЗ Инђија и податаке дате од одговорног лица у здравственој установи, на основу којих је извршено раздвајање уговорених и неугворених радника по врстама здравствене заштите, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника са радно ангажованим лицима расељеним са АП КиМ (укључено у разматрање имајући у виду Инструкцију Министарства здравља број: 120-01-302/2011-03 од 21.01.2011. године) (Табела број 25) и неугворених радника у примарној здравственој заштити (Табела број 26) за 2015. годину.

Табела број 25

Месец 2015. год.	Број уговорених радника и радно ангажованих лица расељених са АП КиМ	Требована средства	Пренета средства	Обрачуната средства за уговорени број радника и радно ангажована лица расељена са АП КиМ	Исплаћена средства за уговорени број радника и радно ангажована лица расељена са АП КиМ	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (4-6)
јануар	77+1	608.917,00	608.917,00	365.914,00	365.914,00	243.003,00
фебруар	77+1	608.917,00	608.917,00	395.854,00	395.854,00	213.063,00
март	78+1	608.917,00	608.917,00	472.376,00	472.376,00	136.541,00
април	82+1	608.917,00	608.917,00	390.904,00	390.904,00	218.013,00

мај	80+1	608.917,00	608.917,00	387.763,00	387.763,00	221.154,00
јун	79+1	608.917,00	608.917,00	397.346,00	397.346,00	211.571,00
јул	78+1	608.917,00	608.917,00	412.904,00	412.905,00	196.012,00
август	75+0	608.917,00	608.917,00	334.090,00	334.090,00	274.827,00
септембар	82+1	608.917,00	608.917,00	448.032,00	448.032,00	160.885,00
октобар	86+1	608.917,00	608.917,00	504.999,00	504.999,00	103.918,00
новембар	91+1	608.917,00	608.917,00	485.321,00	485.321,00	123.596,00
децембар	93+1			527.517,00	527.517,00*	-527.517,00
Укупно:		6.698.087,00	6.698.087,00	5.123.020,00	5.123.021,00	1.575.066,00

*исплаћено у јануару 2016. године

Укупан износ обрачунатих трошкова превоза за уговорени број радника у примарној здравственој заштити са радно ангажованим лицима расељеним са АП КиМ износи 5.123.020,00 динара, а исплаћено је 5.123.021,00 динара, од чега се на радно ангажовано лице расељено са АП КиМ односи 35.660,00 динара.

Према подацима датим у Табели број 25 здравственој установи је, у складу са захтевима исказаним у требовању, пренето више у односу на исплаћена средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити 1.575.066,00 динара. За износ више пренетих средстава Дом здравља за контролисани период није извршио повраћај средстава Републичком фонду.

Табела број 26

Месец 2015. год.	Број неугворених радника	Исплаћена средства за неугворени број радника у примарној здравственој заштити
1	2	3
јануар	15	51.014,00
фебруар	11	29.569,00
март	12	38.465,00
април	14	47.064,00
мај	17	51.275,00
јун	16	61.736,00
јул	10	38.655,00
август	13	52.696,00
септембар	11	61.039,00
октобар	11	43.679,00
новембар	12	73.204,00
децембар	13	86.845,00*
Укупно:		635.241,00

*исплаћено у јануару 2016. године

Укупан износ исплаћених трошкова превоза за неугворени број радника у примарној здравственој заштити износи 635.241,00 динара.

Укупан износ исплаћених трошкова превоза за све запослене у примарној здравственој заштити износи 5.758.262,00 динара.

Обзиром да се исплата трошкова превоза врши из буџетских средстава за

укупан број запослених, у поступку контроле није дат податак да је на име исплаћених средстава за неуговорене раднике извршен пренос средстава са сопственог рачуна, износ од 635.241,00 динара ће се третирати као исплаћен износ из средстава обавезног здравственог осигурања. Исплата трошкова превоза за неуговорене раднике из средстава обавезног здравственог осигурања је у супротности са чланом 18. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину.

Увидом у финансијску картицу конта 415112 – Накнада за превоз на посао и са посла, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду за трошкове превоза за све раднике исплатио укупно 8.054.033,00 динара, од чега се 728.273,00 динара односи на исплаћене трошкове превоза за све запослене за децембар 2014. године као и да је целокупан износ исплаћен са рачуна буџетских средстава.

2.2. Стоматолошка здравствена заштита

Коначним обрачуном за 2015. годину утврђена је накнада за превоз у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.904.000,00 динара, колико је и пренето Дому здравља за период 01.01-31.12.2015. године.

Увидом у картицу партнера – ДЗ Инђија и податаке дате од одговорног лица у здравственој установи, на основу којих је извршено раздвајање уговорених и неуговорених радника по врстама здравствене заштите, сачињен је преглед требаних, пренетих, обрачунатих и исплаћених средстава за превоз уговорених (Табела број 27) и неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити (Табела број 28) за 2015. годину.

Табела број 27

Месец 2015. год.	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства	Обрачуната средства за уговорени број радника	Исплаћена средства за уговорени број радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (4-6)
јануар	16	142.000,00	142.000,00	112.274,00	112.274,00	29.726,00
фебруар	16	142.000,00	142.000,00	119.015,00	119.015,00	22.985,00
март	15	142.000,00	142.000,00	152.563,00	152.563,00	-10.563,00
април	15	142.000,00	142.000,00	113.843,00	113.843,00	28.157,00
мај	15	142.000,00	142.000,00	133.771,00	133.771,00	8.229,00
јун	16	142.000,00	142.000,00	146.359,00	146.359,00	-4.359,00
јул	16	142.000,00	142.000,00	110.135,00	110.135,00	31.865,00
август	16	142.000,00	142.000,00	118.668,00	118.668,00	23.332,00
септембар	17	142.000,00	142.000,00	130.358,00	130.358,00	11.642,00
октобар	17	142.000,00	142.000,00	158.298,00	158.298,00	-16.298,00
новембар	17	142.000,00	142.000,00	138.297,00	138.297,00	3.703,00
децембар	17	342.000,00	342.000,00	160.032,00	160.032,00*	181.968,00
Укупно:		1.904.000,00	1.904.000,00	1.593.613,00	1.593.613,00	310.387,00

*исплаћено у јануару 2016. године

Укупан износ обрачунатих трошкова превоза за уговорени број радника у стоматолошкој здравственој заштити износи 1.593.613,00 динара, колико је и исплаћено.

Према подацима датим у Табели број 27 здравственој установи је, у складу са захтевима исказаним у требовању, пренето више у односу на исплаћена средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити 310.387,00 динара. За износ више пренетих средстава Дом здравља у контролисаном периоду није извршио повраћај средстава Републичком фонду.

Табела број 28

Месец 2015. год.	Број неговорених радника	Исплаћена средства за неговорени број радника у стоматологији
1	2	3
јануар	2	16.397,00
фебруар	2	18.599,00
март	3	37.241,00
април	3	35.451,00
мај	3	25.574,00
јун	3	39.940,00
јул	3	22.164,00
август	3	21.853,00
септембар	3	36.296,00
октобар	3	31.596,00
новембар	3	30.895,00
децембар	3	15.231,00*
Укупно:		331.237,00

*исплаћено у јануару 2016. године

Укупан износ исплаћених трошкова превоза за неговорени број радника у стоматолошкој здравственој заштити износи 331.237,00 динара.

Укупан износ исплаћених трошкова превоза за све запослене у стоматолошкој здравственој заштити износи 1.924.850,00 динара.

Обзиром да се исплата трошкова превоза врши из буџетских средстава за укупан број запослених, у поступку контроле није дат податак да је на име исплаћених средстава за неговорене раднике извршен пренос средстава са сопственог рачуна, износ од 331.237,00 динара ће се третирати као исплаћен износ из средстава обавезног здравственог осигурања. Исплата трошкова превоза за неговорене раднике, из средстава обавезног здравственог осигурања је у супротности са чланом 18. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину.

3. Наменско трошење средстава за Лекове у здравственој установи

Коначним обрачуном за 2015. годину утврђена је накнада за лекове у здравственој установи у износу од 5.532.407,00 динара.

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-31.12.2015. године, Дому здравља су пренета средства на име накнаде за лекове у здравственој установи у износу од 5.813.000,00 динара. Коначним обрачуном за 2014. годину здравственој установи је утврђен аванс на позицији Лекови у здравственој установи у

износу од 151.449,00 динара.

На основу увида у картице добављача 2521112 – обавезе за медицинске и друге материјале, по КПП 500 – ампулирани лекови и података одговорних лица здравствене установе, састављен је табеларни преглед створених и измиренних обавеза према добављачима за лекове (Табела број 29).

Здравствена установа нема раздвојене обавезе према добављачима за лекове у примарној и стоматолошкој здравственој заштити, те су у наредним табеларним прегледима приказане укупне створене обавезе за лекове. Образложење за исказане обавезе у финансијском рачуноводству за лекове, санитарски и медицински потрошни материјал и материјалне и остале трошкове, број: 01-1290 од 18.05.2016. године у прилогу.

Табела број 29

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 31.12.2014. г	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2015. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-31.12.2015. г		Стање обавеза на дан 31.12.2015. г
					из средстава РФЗО	из других извора	
1	2	3	4	5 (2+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	VETMETAL DOO	0,00	7.941,60	7.941,60	0,00	0,00	7.941,60
2.	INPHARM CO DOO	0,00	428.029,36	428.029,36	144.294,48	70.933,72	212.801,16
3.	ERMA DOO	0,00	642.625,23	642.625,23	633.347,33	0,00	9.277,90
4.	FARMA LOGIST DOO	1.107.306,62	1.610.171,83	2.717.478,45	1.832.749,93	537.583,26	347.145,26
5.	VEGA DOO	335.245,75	260.467,34	595.713,09	303.030,05	0,00	292.683,04
6.	APOTEKA BEOGRAD	0,00	16.724,40	16.724,40	0,00	16.724,40	0,00
7.	PHARMA SWISS DOO	942.451,81	314.292,00	1.256.743,81	250.000,00	0,00	1.006.743,81
8.	VMA	0,00	2.049,84	2.049,84	0,00	0,00	2.049,84
9.	PHOENIX PHARMA DOO	752.252,53	705.613,88	1.457.866,41	0,00	0,00	1.457.866,41
10.	MEDIKUNION DOO	7.019,87	10.938,95	17.958,82	0,00	0,00	17.958,82
11.	INOPHARM DOO	0,00	102.690,50	102.690,50	0,00	0,00	102.690,50
12.	ROCHE DOO	0,00	2.169,09	2.169,09	2.169,09	0,00	0,00
13.	PHOENIX PHARMA-REPROGRAM-amp.	3.226.866,27	0,00	3.226.866,27	720.000,00	0,00	2.506.866,27
14.	SLAVIAMED DOO	0,00	8.887,67	8.887,67	5.278,35	0,00	3.609,32
15.	LICENTIS DOO	0,00	3.509,00	3.509,00	0,00	0,00	3.509,00
16.	PHOENIX PHARMA-REPROGRAM II-amp.	0,00	2.363.804,36	2.363.804,36	0,00	0,00	2.363.804,36
17.	ZU LAURUS NOVI SAD	0,00	12.012,00	12.012,00	12.012,00	0,00	0,00
Укупно:		6.371.142,85	6.491.927,05	12.863.069,90	3.902.881,23	625.241,38	8.334.947,29

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у контролисаном периоду износе 12.863.069,90 динара, од тога дуг из претходног периода износи 6.371.142,85 динара (од чега је у доспећу 4.507.585,62 динара).

У периоду 01.01-31.12.2015. године здравствена установа измирила је обавезе према добављачима у износу од 4.528.122,61 динара и то: 3.902.881,23 динара из средстава пренетих од РФЗО и 625.241,38 динара из других извора (87.658,12 динара из сопствених средстава и 537.583,26 динара из средстава пренетих од Општине).

Обавезе на дан 31.12.2015. године износе 8.334.947,29 динара, од чега је 6.705.465,13 динара у доспећу.

На конту 426711 – Материјали за медицинске тестове прокњижен је износ од 10.191.043,73 динара укупно, посматрано по наменама, на лекове (КПП 500) односи се 4.528.122,61 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекпитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО за лекове у ЗУ	5.813.000,00
2. Утрошена средства РФЗО	3.902.881,23
3. Разлика (1-2) мање утрошено:	1.910.118,77
4. Утрошена средства пренета од Општине	537.583,26
5. Утрошена сопствена средства	87.658,12

Од укупно пренетих средстава од стране РФЗО за лекове у здравственој установи у износу од 5.813.000,00 динара, Дом здравља је утрошио 3.902.881,23 динара. Мање утрошена средства пренета од РФЗО износе 1.910.118,77 динара.

Према подацима о структури неутрошених средстава на буџетском рачуну на почетку контролисаног периода Дом здравља није имао средства на рачуну за намену лекови у здравственој установи за утврђени износ аванса у износу од 151.449,00 динара и исти је био у обавези да надокнади из сопствених средстава, што је учинио плаћањем обавеза према добављачу са сопственог рачуна у износу од 87.658,12 динара и из дела пренетих средстава од Општине.

Према подацима о начину израчунавања преосталих средстава РФЗО на буџетском рачуну, датим у контроли, утврђено је да је у износу од 971.000,00 динара неутрошених средстава за санитарски и медицински потрошни материјал садржан износ од 223.995,06 динара за лекове у здравственој установи. У складу са свим напред наведеним од „текуће“ пренетих средстава РФЗО износ од 1.534.674,71 динара пренетих за лекове у здравственој установи представља ненаменски утрошена средства (1.910.118,77-223.995,06-151.449,00).

У наредној табели, дат је преглед залиха лекова у здравственој установи (Табела број 30).

Табела број 30

Стање залиха на дан 31.12.2014. г		Извршена набавка у периоду 01.01-31.12.2015. г	Укупна требовања у периоду 01.01-31.12.2015. г	Стање залиха на дан 31.12.2015. г.	
у централном магацину	у одељенским магацинима			у централном магацину	у одељенским магацинима
1	2	3	4	5	6
375.880,36	-	6.477.182,99	6.321.339,63	531.723,72	-

Залихе лекова у централном магацину, на дан 31.12.2014. године, износиле су 375.880,36 динара. У периоду 01.01-31.12.2015. године набављено је лекова у вредности од 6.477.182,99 динара, а укупна требовања износе 6.321.339,63 динара. На крају посматраног периода вредност залиха лекова у централном магацину износи 531.723,72 динара.

Дом здравља није вршио попис залиха лекова, санитарског и медицинског потрошног материјала и стоматолошког материјала, у одељенским магацинима, на крају 2014 и 2015. године, што је био у обавези у складу са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број: 62/13) и чланом 2. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број: 118/13 и 137/14).

Здравствена установа је у периоду 01.01-31.12.2015. године фактурисала 5.532.406,61 динара на име лекова у здравственој установи.

У поступку контроле, методом случајног узорка, извршен је увид у фактуре и уговоре о куповини лекова са Листе Б и Листе Б и Д након спроведеног поступка јавне набавке од стране РФЗО и то са следећим добављачима:

-„Inpharm Co“ doo, Београд, број: 01-1456 од 16.07.2015. године, (рачун-отпремница: 1215/6287 од 23.12.2015. године),

-„Farmalogist“ doo, Београд, број: 01-831/2 од 04.06.2015. године, број: 01-1750 од 31.08.2015. године и број: 01-2153 од 06.10.2015. године (рачун-доставница: FA-0000124274 од 12.01.2015. године, рачун-доставница: FA-000103324 од 24.02.2015. године, рачун-доставница: 150170603 од 24.03.2015. године, рачун-доставница: 150226967 од 20.04.2015. године, рачун-доставница: 150357111 од 19.06.2015. године, рачун-доставница: 150345121 од 15.06.2015. године, рачун-доставница: 150397629 од 08.07.2015. године, рачун-доставница: 150423681 од 21.07.2015. године, рачун-доставница: 150673037 од 05.11.2015. године, рачун-доставница: 150710418 од 23.11.2015. године),

-„Phoenix pharma“ doo, Београд, број: 01-1012 од 29.04.2015. године и број: 01-1012/6 од 31.08.2015. године, (фактура-доставница: 761338 од 02.06.2015. године, фактура-доставница: 771004 од 10.06.2015. године),

и констатовано да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

На узорку од 4 лека, који су током 2015. године набављани у поступку ЦЈН утврђено је да контролисани лекови нису фактурисани према ценама из уговора (набавним ценама) већ по ценама из Листе лекова, што је увећало укупну фактурисану вредност лекова, а што је у супротности са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години, 03 број: 450-835/15 од 13.02.2015. године са изменама: 03 број: 450-835/15-1 од 18.02.2015. године, 03 број: 450-835/15-2 од 03.04.2015. године, 03 број: 450-835/15-3 од 13.07.2015. године, 03 број: 450-835/15-4 од 18.11.2015. године и 03 број: 450-835/15-5 од 21.12.2015. године. У наредној табели дат је преглед лекова из узорка који су фактурисани у супротности са Упутством за фактурисање (Табела број 31).

Увидом у податке материјалног књиговодства утврђено је да установа у току 2015. године није набављала лек Metotrexate 5 по 50 mg/2 ml, исти је фактурисан РФЗО (Табела број 31).

Табела број 31

Шифра лека	Назив лека	Фактурисана количина	Цена по којој је установа фактурисала	Укупно фактурисана вредност	Цена из уговора	Фактурисана вредност по ценама из уговора	Разлика
1	2	3	4	5 (2*4)	6	7	8 (5-7)
0013167	Tetagam P 1 по 1 ml/250 ij	44	1.074,56	47.280,64	1.047,64	46.096,16	1.184,48
0024421	Gentamicin 10 по 2 ml (80 mg/2 ml)	151	19,67	2.970,17	17,35	2.619,85	350,32
		500	45,60	22.800,00	17,79	8.895,00	13.905,00
0034180	Metotrexate 5 по 50 mg/2 ml	2	383,51	767,02	0,00	0,00	767,02
0162192	Diklofenak 5 по 3 ml (75 mg/3 ml)	574	24,77	14.217,98	12,63	7.249,62	6.968,36
Укупно:				88.035,81	-	64.860,63	23.175,18

За контролисане лекове, напред наведене, за које су утврђене неправилности у фактурисању установа је укупно фактурисала 88.035,81 динара. Вредност ових лекова по ценама из уговора износи 64.860,63 динара. Оспорава се 23.175,18 динара, који представљају разлику фактурисане вредности лекова по неправилним ценама и

вредности лекова по ценама из уговора, као и погрешно фактурисаног лека.

4. Наменско трошење средстава пренетих за санитарски и медицински потрошни материјал

Коначним обрачуном за 2015. годину утврђена је накнада за санитарски и медицински материјал у износу од 15.857.000,00 динара, колико је и пренето здравственој установи.

Здравствена установа нема раздвојене обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у примарној и стоматолошкој здравственој заштити, те су у наредним табеларним прегледима приказане заједно (Образложење за исказане обавезе у финансијском рачуноводству за лекове, санитарски и медицински потрошни материјал и материјалне и остале трошкове, број: 01-1290 од 18.05.2016. године у прилогу).

На основу увида у картице добављача 2521112 – обавезе за медицинске и друге материјале, по КПП 510 – лабораторијски материјали и КПП 520 – медицински материјали састављен је табеларни преглед створених и измирених обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал (Табела број 32).

Према изводу отворених ставки од 01.01.2009. до 30.09.2009. године са добављачем „Srbolek“ ad, Београд (последњи усаглашени ИОС), здравствена установа има исказан аванс у износу од 97.806,21 динара, исти се појављује у пословним књигама 2015. године као створена обавеза текућег периода у износу од 97.806,21 динара. Према усменом образложењу грешка је настала приликом преношења почетног стања са аванса на добављача, па је из наведених разлога искључен из наредног табеларног приказа.

Табела број 32

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 31.12.2014. г	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2015. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-31.12.2015. г		Стање обавеза на дан 31.12.2015. г
					из средстава РФЗО	из других извора	
1	2	3	4	5 (2+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	LABTEH DOO	167.400,00	460.560,00	627.960,00	360.840,00	0,00	267.120,00
2.	VICOR DOO	226.579,58	2.768.183,31	2.994.762,89	2.204.459,25	0,00	790.303,64
3.	INTERLAB-EXIM DOO	228.982,69	674.250,32	903.233,01	455.396,85	0,00	447.836,16
4.	TORLAK-INSTITUT ZA VIRUSOLOGIJU	0,00	160.815,37	160.815,37	110.946,63	0,00	49.868,74
5.	BIOGNOST S DOO	11.270,38	101.136,19	112.406,57	94.618,97	0,00	17.787,60
6.	SCOR DOO	47.160,00	238.984,80	286.144,80	162.223,20	0,00	123.921,60
7.	PROMEDIA DOO	312.450,00	770.795,60	1.083.245,60	913.987,60	0,00	169.258,00
8.	EUROMEDICINA DOO	1.130.430,40	1.722.645,84	2.853.076,24	1.995.246,94	500.000,00	357.829,30
9.	SUPERLAB DOO	179.573,34	368.790,29	548.363,63	402.221,63	0,00	146.142,00
10.	ADOC DOO	703.775,07	496.496,39	1.200.271,46	735.169,87	0,00	465.101,59
11.	INSTITUT ZA JAVNO ZDRAVLJE SR.	0,00	18.600,00	18.600,00	18.600,00	0,00	0,00
12.	PRIMAX DOO	59.477,22	583.110,00	642.587,22	386.018,82	0,00	256.568,40
13.	MP BIO DOO	60.000,00	480.000,00	540.000,00	480.000,00	0,00	60.000,00
14.	DUNAV-PLAST SZR	133.614,00	350.280,00	483.894,00	280.176,00	0,00	203.718,00
15.	ALFAPANON DOO	1.046,40	926,40	1.972,80	1.972,80	0,00	0,00
16.	ALFATRADE ENTERPRISE DOO	0,00	4.795,20	4.795,20	4.795,20	0,00	0,00
17.	EURODIJAGNOSTIKA	414.195,30	4.413.108,14	4.827.303,44	2.946.953,79	0,00	1.880.349,65

	DOO						
18.	GROSIS DOO	0,00	335.042,40	335.042,40	190.369,20	0,00	144.673,20
19.	ENGEL DOO	32.988,00	2.400,00	35.388,00	35.388,00	0,00	0,00
20.	SOCIETE GEN.BANKA-VICOR zaloga	852.066,93	-652.447,53	199.619,40	199.619,40	0,00	0,00
21.	SINOFARM DOO	149.256,00	723.725,02	872.981,02	354.055,52	0,00	518.925,50
22.	YUNYCOM DOO	0,00	3.612,00	3.612,00	3.612,00	0,00	0,00
23.	VETMETAL DOO	820.313,01	2.627.950,23	3.448.263,24	1.720.313,01	0,00	1.727.950,23
24.	BIOHEM-3 DOO	0,00	233.112,00	233.112,00	70.180,00	0,00	162.932,00
25.	MEDICINSKI DEPO PLUS DOO	303.828,80	97.244,40	401.073,20	303.828,80	0,00	97.244,40
26.	FARMA LOGIST DOO	39.957,50	19.030,00	58.987,50	0,00	0,00	58.987,50
27.	APOTEKA BEOGRAD	0,00	146.660,85	146.660,85	146.660,85	0,00	0,00
28.	MIT DOO	0,00	38.049,60	38.049,60	0,00	0,00	38.049,60
29.	PHARMA SWISS DOO	21.123,21	111.289,20	132.412,41	0,00	0,00	132.412,41
30.	MEDILABOR DOO	278.740,80	1.044.479,14	1.323.219,94	0,00	0,00	1.323.219,94
31.	DEM DOO	46.080,00	9.792,00	55.872,00	46.080,00	0,00	9.792,00
32.	PAN-STAR DOO	862.416,74	422.156,00	1.284.572,74	0,00	862.416,74	422.156,00
33.	SINMARK DOO	0,00	13.784,40	13.784,40	13.784,40	0,00	0,00
34.	PHOENIX PHARMA DOO	352.003,20	-257.635,20	94.368,00	0,00	0,00	94.368,00
35.	GALEN FOKUS DOO	0,00	17.569,20	17.569,20	17.569,20	0,00	0,00
36.	BWC DOO	128.561,00	103.427,00	231.988,00	231.988,00	0,00	0,00
37.	NEO YU-DENT DOO		24.381,60	24.381,60	24.381,60	0,00	0,00
38.	LINDE GAS AD	24.245,76	56.613,04	80.858,80	37.513,14	0,00	43.345,66
39.	PHOENIX PHARMA REPROGRAM - MEDIC.MAT.	1.051.829,57	0,00	1.051.829,57	100.000,00	0,00	951.829,57
40.	BECOMPASS DOO	0,00	180.000,00	180.000,00	36.000,00	0,00	144.000,00
41.	ROMED MEDICAL DOO	0,00	25.024,39	25.024,39	25.024,39	0,00	0,00
42.	PHOENIX PHARMA REPROGRAM II- MEDIC.MAT.	0,00	682.204,80	682.204,80	0,00	0,00	682.204,80
Укупно:		8.639.364,90	19.620.942,39	28.260.307,29	15.109.995,06	1.362.416,74	11.787.895,49

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 28.260.307,29 динара, од тога дуг из претходног периода износи 8.639.364,90 динара (од чега је у доспећу 3.305.972,89 динара).

У периоду 01.01-31.12.2015. године здравствена установа измирила је обавезе према добављачима за лабораторијски материјал у износу од 16.472.411,80 динара и то: 15.109.995,06 динара из средстава пренетих од РФЗО и 1.362.416,74 динара из средстава пренетих од Општине.

Обавезе на дан 31.12.2015. године износе 11.787.895,49 динара, од чега је у доспећу 6.594.307,20 динара.

На контима 426711 – Материјали за медицинске тестове прокњижен је износ од 10.191.043,73 динара укупно, посматрано по наменама, на медицински материјал (КПП 520) односи се 5.662.921,12 динара и 426721 – Материјали за лабораторијске тестове прокњижен је износ од 10.764.426,83 динара, односно укупно за санитарски и медицински потрошни материјал 16.427.347,95 динара.

Према образложењу одговорног лица и увида у conto добављача по КПП 520, у вредности измирених обавеза на конту 426711 садржан је износ од 554.936,16 динара који је плаћен добављачима на име створених и измирених обавеза за медицински материјал набављен за потребе спровођења пројекта Војвођанска кућа здравља (прокњижено на добављачу 2521115), а исти није садржан у напред наведеном табеларном приказу створених и измирених обавеза. Такође, констатовано је да је измирена обавеза према добављачу „Eurodijagnostika“ doo, Београд у износу од 600.000,00 динара грешком прокњижена на конту 426911 – Потрошни материјал по КПП 590 - материјал за посебне намене, уместо на конту 426721 – Материјали за лабораторијске тестове, односно лабораторијски материјал (КПП 510) где је и створена обавеза.

На основу напред наведеног, укупне обавезе према добављачима за санитаретски и медицински потрошни материјал за примарну и стоматолошку здравствену заштиту измирене су у износу од 16.472.411,79 динара (16.427.347,95+554.936,16+600.000,00) што је у складу са подацима приказаним у Табели број 32.

На основу напред наведеног даје се следећа рекпитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО за санитаретски и медицински потрошни материјал	15.857.000,00
2. Утрошена средства РФЗО	15.109.995,06
3. Разлика (1-2) мање утрошено:	747.004,94
4. Утрошена средства пренета од Општине	1.362.416,74

Од укупно пренетих средстава од стране РФЗО за санитаретски и медицински потрошни материјал у износу од 15.109.995,06 динара, Дом здравља је утрошио 15.109.995,06 динара. Износ мање утрошених средстава у износу од 747.004,94 динара садржан је у салду средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2015. године.

Према подацима финансијског књиговодства (класа 0****), у наредној табели, дат је преглед залиха санитаретског и медицинског материјала у здравственој установи (Табела број 33).

Табела број 33

Опис	Стање залиха на дан 31.12.2014. г		Извршена набавка у периоду 01.01- 31.12.2015. г	Укупна требовања у периоду 01.01- 31.12.2015. г	Стање залиха на дан 31.12.2015. г.	
	у централном магацину	у одељенским магацинима			у централном магацину	у одељенским магацинима
0	1	2	3	4	5	6
Лабораторијски материјал	1.243.121,07		10.525.343,44	10.491.070,77	1.277.393,74	
Микробиологија	244.016,54		1.798.952,40	1.661.545,26	381.423,68	
Медицински ситан инвентар	89.687,48		127.657,00	168.589,86	48.754,62	
Стоматолошки материјал	150.423,49		2.592.898,63	2.327.427,80	415.894,32	
Санитаретски материјал	274.816,05		4.520.576,51	4.421.366,33	374.026,23	
Укупно:	2.002.064,63	-	19.565.427,98	19.070.000,02	2.497.492,59	-

Залихе санитаретског и медицинског материјала у здравственој установи у

централном магацину, на дан 31.12.2014. године износиле су 2.002.064,63 динара. У периоду 01.01-31.12.2015. године извршена је набавка у вредности од 19.565.427,98 динара, а укупна требовања износе 19.070.000,02 динара. На крају посматраног периода, у централном магацину налазе се залихе у вредности од 2.497.492,59 динара.

Дом здравља није вршио попис залиха лекова, санитарског и медицинског потрошног материјала и стоматолошког материјала, у одељенским магацинима, на крају 2014 и 2015. године, што је био у обавези у складу са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број: 62/13) и чланом 2. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број: 118/13 и 137/14).

Здравствена установа је у периоду 01.01-31.12.2015. године фактурисала 25.052.802,96 динара на име санитарског и медицинског потрошног материјала.

Методом случајног узорка извршен је увид у уговоре о набавци санитарског потрошног материјала са добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал (хидрофилну газу, фоли катетере, инфузиони сет, дрвене штапиће, урин кесе, више врста рукавица и игала, фластере) и фактуре и то са следећим добављачима:

- „Medilabor“ доо, Нови Сад, број: 01.4-1-45/2015 од 31.03.2015. године (рачун-отпремница број: 6989 од 22.12.2015. године),
 - „Sinofarm“ доо, Београд, број: 01.4-1-50/2015 од 31.03.2015. године (рачун-отпремница: IF5685 од 08.02.2015. године, рачун-отпремница: IF8283 од 08.12.2015. године),
- и констатовано је да су добављачи испоручени санитарски и медицински потрошни материјал Дому здравља фактурисали по ценама из уговора.

5. Остали индиректни трошкови

5.1. Наменско трошење средстава за енергенте

Коначним обрачуном за 2015. годину призната је накнада за енергенте у износу од 24.550.000,00 динара, колико је и пренето Дому здравља за период 01.01-31.12.2015. године.

На основу увида у conto 2521113 – добављачи – обавезе за услуге и conta класе 4****: 421211- услуге за електричну енергију, 421221 – природни гас, 426411 – бензин, у наредном табеларном прегледу приказане су укупне и измирене обавезе према добављачима за енергенте (Табела број 34).

Табела број 34

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 31.12.2014. г	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2015. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-31.12.2015. г		Стање обавеза на дан 31.12.2015. г
					из средстава РФЗО	из других извора	
1	2	3	4	5 (2+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	NIS AD	1.057.179,08	6.556.117,80	7.613.296,88	7.097.775,18	0,00	515.521,70
2.	EPS SNABDEVANJE	1.531.462,53	7.622.835,27	9.154.297,80	7.435.290,10	0,00	1.719.007,70
3.	INGAS JP	1.228.723,75	5.765.870,78	6.994.594,53	6.098.899,41	0,00	895.695,12
4.	GAS FEROMONT	18.373,51	80.781,87	99.155,38	85.149,36	0,00	14.006,02
Укупно:		3.835.738,87	20.025.605,72	23.861.344,59	20.717.114,05	0,00	3.144.230,54

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду

износе 23.861.344,59 динара, од тога дуг на дан 31.12.2014. године износи 3.835.738,87 динара (од чега је у валути 560.476,97 динара). Обавезе измирене у периоду 01.01-31.12.2015. године износе 20.717.114,05 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2015. године износи 3.144.230,54 динара и нису у доспећу.

На наведеним контима класе 4**** прокњижени су трошкови у укупном износу од 21.204.669,97 динара.

Разлика између измирених обавеза према добављачима и вредности измирених обавеза на контима класе 4**** износи 487.555,92 динара, а односи се на измирене обавезе према добављачима за енергенте (конто 2521116 – добављачи – обавезе за услуге – ВКЗ) из средстава пренетих од АПВ на име пројекта Војвођанска кућа здравља.

Према Објашњењу о одступањима одобрених средстава и извршења на дан 31.12.2014. године по Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета по готовинској основи, број: 01- од 09.01.2015. године, у салду средстава РФЗО на дан 31.12.2014. године средства за енергенте износе 6.474 хиљада динара.

У складу са напред наведеним дата је следећа рекапитулација:

1. Почетно стање	6.474.000,00
2. Пренета средства од стране РФЗО	24.550.000,00
3. Укупно расположива средства за енергенте	31.024.000,00
4. Утрошена средства пренета од стране РФЗО	20.717.114,05
5. Разлика (3-4) мање утрошено	10.306.885,95

Мање утрошена средства у износе 10.306.885,95 динара. Према образложењу здравствене установе о стању средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2015. године, средства за енергенте садржана су у салду средстава у износу од 3.832.000,00 динара, разлика у износу од 6.474.885,95 динара представља ненаменски утрошена средства пренета за енергенте.

Током 2015 и 2016. године, Дом здравља је склопио следеће уговоре са добављачима за набавку енергената:

-AD „NIS“, Нови Сад, Уговор број:01-1145 од 03.06.2014. године, по предмету – испорука горива у складу са понудом добављача PRO612000/iz-do/9078 од 14.04.2014. године, укупне вредности 6.925.471,35 динара без ПДВ-а;

-AD „NIS“, Нови Сад, Уговор број:01.4-4-19/2015 од 04.09.2015. године, по предмету – набавка моторних горива за службена возила, укупне вредности 6.785.509,00 динара без ПДВ-а;

-DOO „OMV“, Нови Београд, Уговор број:01.4-5-11/2015 од 02.10.2015. године по предмету- набавка моторних горива за реализацију пројекта „Војвођанска кућа здравља“, укупне вредности 1.629.684,00 динара без ПДВ-а;

-EPS, Beograd, број уговора 01-1562 од 06.08.2015. године, и Анекс уговора број 01-1562/1 од 19.01.2016.године, по предмету - набавка електричне енергије укупне вредности 5.636.040,00 без ПДВ-а;

-ЈП „Ингас“, Инђија, Уговор о јавном снабдевању природног гаса крајњем купцу бр. 01-903 од 16.04.2015. године и

-ЈП „Ингас“, Инђија, Уговор о јавном снабдевању природног гаса крајњем купцу бр. 01-904 од 16.04.2015. године.

У поступку контроле, утврђено је и следеће:

-Дом здравља је донео Процедуру коришћења службеног возила, број 02-138/2014 од 09.07.2014. године. Истом се наводи ко су одговорна лица за спровођење, поштовање

и примену процедуре, опис поступка - чување кључева возила, издавање возила, вођење евиденције о коришћењу возила и анализа коришћења возила и врста образаца за одобрење и коришћење возила

-Дом здравља је донео Процедуру транспорта, број 02-220/2014 од 09.07.2014. године. Истом се наводи ко су одговорна лица за спровођење, поштовање и примену процедуре, опис поступка - захтев за санитарски транспорт и месечни извештај о санитарском транспорту.

-Дом здравља располаже са 17 возила (девет санитарских и осам путничких);

-У 2015. години возила Дома здравља су прешла укупно 509.545 километара, утрошено је укупно 47.640 литара, а просечна потрошња износи износи 9,9 l/km. У 2016. години за период јануар-март, возила Дома здравља су прешла укупно 125.158 километара, утрошено је укупно 10.088 литара, а просечна потрошња износи износи 8,19 l/km;

У поступку контроле извршен је увид у документацију за коришћење службених возила и санитарских возила за месец март 2015. године и месец март 2016. године и констатовано да Дом здравља поступа у складу са донетим процедурама. Наиме, код коришћења службеног возила издаје се Налог за службено возило који потписује Директор Дома здравља, на дневном нивоу, а на месечном нивоу се издаје Путни налог за путнички аутомобил који потписује Шеф возног парка, а у исти се уписује почетна и пређена километража на месечном нивоу. Код коришћења санитарског возила издаје се Налог за коришћење санитарског возила са именом пацијента и генералијама истог и релацијом возње, на дневном нивоу, а исти потписује лекар који упућује пацијента у здравствену установу (дијализа, транспорт пацијената који нису животно угрожени и др.).

5.2. Наменско трошење средстава пренетих за материјалне и остале трошкове

Здравствена установа нема раздвојене обавезе према добављачима за материјалне и остале трошкове у примарној и стоматолошкој здравственој заштити, односно апотеци, те су у наредним табеларним прегледима приказане укупне створене обавезе за исте. Образложење за исказане обавезе у финансијском рачуноводству за лекове, санитарски и медицински потрошни материјал и материјалне и остале трошкове, број: 01-1290 од 18.05.2016. године у прилогу.

Коначним обрачуном за 2015. годину утврђена је накнада за материјалне и остале трошкове у укупном износу од 12.766.420,00 динара.

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-31.12.2015. године, Дому здравља су пренета средства на име накнаде за материјалне и остале трошкове (КПП 06Е – 9.193.000,00 динара са авансом по КО за 2014-ту годину у износу од 1.153.019,00 динара) са јубиларним накнадама (КПП 06Ј – 2.970.837,00 динара), отпремнинама (КПП 06Т – 298.941,00 динара), трошковима погребних услуга по члану 105. ПКУ (КПП 06Г – 35.310,00 динара) и средствима за финансирање инвалида (КПП 06И – 365.904,50 динара), у износу од 12.863.992,50 динара.

Коначним обрачуном за 2015. годину утврђена је накнада за остале директне и индиректне трошкове у износу од 4.132.930,00 динара.

На име накнаде за директне и индиректне трошкове (КПП 05Е – 3.466.086,00 динара) са јубиларним накнадама (КПП 05Ј – 330.762,00 динара) здравственој установи пренета су средства у укупном износу од 3.796.848,00 динара.

У периоду 01.01-31.12.2015. године наплаћена је партиципација примарне и стоматолошке здравствене заштите у износу од 6.944.711,00 динара и остварен

приход од накнаде штете у износу од 1.419.958,26 динара.

Дом здравља је измирио обавезе за материјалне и остале трошкове, у периоду 01.01-31.12.2015. године, у износу од 51.145.464,79 динара. На основу увида у конта класе 4**** и података одговорног лица здравствене установе, дат је преглед плаћања у контролисаном периоду, по изворима финансирања (Табела број 35).

Табела број 35

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Измирено из средстава РФЗО	Измирено из осталих извора		
				АПВ/РС	Општина	Сопствена средства
412111	Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање*	106.240,00	0,00	0,00	0,00	106.240,00
412211	Доприноси за здравствено осигурање *	53.120,00	0,00	0,00	0,00	53.120,00
414132	Практиканти -расходи по накнадама за практиканте	195.184,00	0,00	0,00	21.303,00	173.881,00
414311	Отпремнина приликом одласка у пензију	1.003.655,00	688.065,00	0,00	0,00	315.590,00
414312	Отпремнина у случају отпуштања с посла	990.176,13	0,00	990.176,13	0,00	0,00
414314	Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице	112.770,00	35.310,00	0,00	0,00	77.460,00
414411	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице	95.000,00	0,00	0,00	0,00	95.000,00
414419	Остале помоћи запосленим радницима	70.000,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00
416111	Јубиларне награде	3.649.162,00	3.549.532,00	0,00	0,00	99.630,00
416131	Накнаде члановима управних и надзорних одбора	354.438,00	75.951,00	0,00	0,00	278.487,00
4211211	Трошкови банкарских услуга -Буџет	939.824,93	939.824,93	0,00	0,00	0,00
4211212	Трошкови банкарских услуга-Сопствени	486.444,31	0,00	0,00	0,00	486.444,31
421311	Услуге водовода и канализације	554.414,40	505.800,00	0,00	0,00	48.614,40
421321	Дератизација	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00
421324	Одвоз отпада	1.124.542,88	1.080.190,88	44.352,00	0,00	0,00
421411	Телефон, телекс и телефакс	1.795.852,49	1.788.225,29	0,00	0,00	7.627,20
421414	Услуге мобилног телефона	2.245.136,47	2.245.136,47	0,00	0,00	0,00
421419	Остале услуге комуникације	89.194,74	10.579,00	0,00	0,00	78.615,74
421421	Пошта	379.049,53	247.827,05	0,00	0,00	131.222,48
421511	Осигурање имовине-Зграде и опрема	2.219.403,75	2.219.403,75	0,00	0,00	0,00
421512	Осигурање возила	849.851,41	849.851,41	0,00	0,00	0,00
421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	638.391,14	468.050,99	0,00	0,00	170.340,15
421522	Здравствено осигурање запослених	177.206,19	0,00	0,00	0,00	177.206,19
421919	Остали непоменути трошкови	1.573.968,20	0,00	1.107.540,00	0,00	466.428,20
422111	Трошкови дневница на службеном путу	798.889,80	0,00	798.889,80	0,00	0,00
422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи	35.111,00	19.398,00	0,00	0,00	15.713,00

423221	Услуге одржавања рачунара- консалтинг	130.000,00	20.000,00	0,00	0,00	110.000,00
423291	Остале компјутерске услуге	3.355.804,00	1.558.472,00	0,00	0,00	1.797.332,00
423311	Услуге образовања и усавршавања запоселних	403.390,00	242.000,00	0,00	0,00	161.390,00
423321	Котизација за семинаре	278.586,00	92.966,00	0,00	0,00	185.620,00
423432	Објављивање тендера и информативних огласа	81.900,50	35.689,50	18.711,00	0,00	27.500,00
423539	Остале правне услуге	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
423599	Остале стручне услуге	291.920,00	50.000,00	0,00	0,00	241.920,00
424311	Здравствена заштита по уговору	4.772.668,84	0,00	0,00	4.729.753,00	42.915,84
424331	Услуге јавног здр.- инспекција и анализа	42.700,00	42.700,00	0,00	0,00	0,00
424911	Остале специјализоване услуге	635.091,83	275.979,07	132.720,00	0,00	226.392,76
425112	Столарски радови	8.400,00	8.400,00	0,00	0,00	0,00
425116	Централно грејање	136.318,63	136.318,63	0,00	0,00	0,00
425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	4.397.011,39	1.078.887,92	0,00	0,00	3.318.123,47
425212	Поправке електричне и електронске опреме	21.288,90	0,00	0,00	0,00	21.288,90
425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	745.499,65	732.539,65	0,00	0,00	12.960,00
425222	Рачунарска опрема	17.580,00	3.300,00	0,00	0,00	14.280,00
425223	Опрема за комуникацију	42.456,00	42.456,00	0,00	0,00	0,00
425224	Електронска и фотографска опрема	221.432,00	221.432,00	0,00	0,00	0,00
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	473.124,29	316.685,98	0,00	0,00	156.438,31
425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	1.904.416,54	691.997,04	0,00	1.077.000,00	135.419,50
425252	Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме	497.938,18	490.741,78	0,00	0,00	7.196,40
425253	Текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената	47.400,00	47.400,00	0,00	0,00	0,00
426111	Канцеларијски материјал	3.154.796,72	2.782.621,38	0,00	0,00	372.175,34
426124	ХТЗ опрема	360.127,00	169.747,00	0,00	0,00	190.380,00
426312	Стручна литература за образовање запослених	440.320,77	249.966,33	0,00	0,00	190.354,44
426819	Остали материјал за одржавање хигијене	561.565,33	515.222,88	0,00	0,00	46.342,45
426911	Потрошни материјал **	3.988.395,25	2.909.455,43	93.500,00	0,00	985.439,82
426913	Алат и инвентар	454.906,32	414.807,32	6.680,00	0,00	33.419,00
426919	Остали материјали за посебне намене	373.141,40	25.698,40	340.889,00	0,00	6.554,00
441911	Камате на куповине путем лизинга	48.651,72	0,00	0,00	0,00	48.651,72
465111	Остале текуће донације, дотације и трансфери	766.278,00	766.278,00	0,00	0,00	0,00
482131	Регистрација возила	59.851,00	59.851,00	0,00	0,00	0,00
482191	Остали порези	2.016,00	0,00	0,00	0,00	2.016,00
482251	Судске таксе	194.326,75	194.326,75	0,00	0,00	0,00
483111	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.654.135,41	1.605.135,41	0,00	0,00	49.000,00
УКУПНО:		51.145.464,79***	30.519.221,24	3.533.457,93	5.828.056,00	11.264.729,62

*сразмерни део доприноса за волонтере,

**умањен за износ од 600.000,00 динара који се односи на уплату извршену добављачу „Eurodiagnostika“ doo, а исти је грешком прокњижен на конту 426911 – као материјал за посебне намене (КПП 590) уместо на лабораторијски материјал

(КПП 510) где је и створена обавеза, а исти је обухваћен у оквиру наменског трошења средстава за санитарски и медицински потрошни материјал,
***износ умањен и за вредност прокњижену на конту 482241 – Општинске таксе у износу од 192.961,87 динара, а исти се односи на накнаду за чланарину Комори здравствених установа који је обухваћен у оквиру наменског трошења средстава за плате.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација :

1. Почетно стање на буџетском рачуну (отпремнине, јубиларне накнаде и средства за финансирање инвалида)	667.548,00
2. Пренета средства од стране РФЗО за материјалне и остале трошкове	12.863.992,50
3. Пренета средства од стране РФЗО за остале директне и индиректне трошкове	3.796.848,00
4. Наплаћена партиципација примарне и стоматолошке здравствене заштите	6.944.711,00
5. Приход од накнаде штете	1.419.958,26
6. Укупна средства (од 1 до 5)	25.693.057,76
7. Утрошена средства пренета од РФЗО	30.519.221,24
8. Разлика (6-7) више утрошено	4.826.163,48

Више утрошена средства представљају ангажована средства из марже апотеке (према подацима датим од стране одговорног лица установе, а иста су посматрана као средства РФЗО) у износу од 2.529.389,51 динара (како је маржа сопствени приход апотеке, сматраћемо да је измирењем обавеза из исте надокнадила износ аванса по КО за 2014. годину у износу од 1.153.019,00 динара) и 2.296.773,97 динара из средстава РФЗО пренетих за остале намене.

У периоду 01.01-31.12.2015. године Дом здравља је измирио обавезе за материјалне и остале трошкове из осталих извора у износу од укупно 20.626.243,55 динара и то: 3.533.457,93 динара из средстава пренетих од АП Војводине и Републике Србије, 5.828.056,00 динара из средстава пренетих од Општине и 11.264.729,62 динара је директно плаћено са сопственог рачуна.

У поступку контроле извршен је увид у картице материјалног и осталог трошка. Напомена је да Дом здравља током 2015. године, није водио књиговодствену евиденцију по изворима финансирања, али је увидом у аналитичке картице конта, по основу ознаке „опис“ и „документ“, као и увидом у Изводе, констатовано да ли је исплата извршена са сопственог или са буџетског рачуна Дома здравља. Увид је извршен и у поједине фактуре добављача.

Увид је извршен у следеће финансијске картице за 2015. годину:

Конто 416131 – Накнада члановима Управног и Надзорног одбора

Увидом у картицу конта 416131 – накнада члановима Управног и Надзорног одбора утврђено је да је на истој књижен износ од 354.438,00 динара, од чега је 278.487,00 динара плаћено са сопственог рачуна, док је 75.951,00 динара плаћено са буџетског рачуна Дома здравља (Извод буџетског рачуна број: 12 од 21.01.2015. године).

Одредбама члана 231. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број: 107/05, 109/05-испр, 57/11, 110/20112-одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-одлука УС, 106/15 и 10/16-др.закон - у даљем тексту: Закон о здравственом осигурању), прописано је за које намене се средства обавезног здравственог осигурања могу користити, односно није прописано да се иста могу користити за

накнаду трошкова члановима Управног и Надзорног одбора.

Конто 423599 – Остале стручне услуге

Увидом у картице конта 423599 - Остале стручне услуге, утврђено је да је на истим књижен износ од 291.920,00 динара, од чега је 241.920,00 динара плаћено са сопственог рачуна, док је 50.000,00 динара плаћено са буџетског рачуна Дома здравља. Увид је извршен у фактуру број 203-15 од 02.12.2015. године, а иста се односи на трошкове настале по основу „четврте редовне посете по основу Анекса I Уговора о акредитацији, бр. А-3-02-1 од 11.04.2012. године закљученим са Агенцијом за акредитацију здравствених установа Србије у износу од 50.000,00 динара.

Одредбама члана 231. Закона о здравственом осигурању прописано је за које намене се средства обавезног здравственог осигурања могу користити, односно није прописано да се иста могу користити за плаћање трошкова акредитације.

Конто 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката

На конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, Дом здравља је евидентирао 4.397.011,39 динара. Увид је извршен у фактуру бр.06/2015 од 20.04.2015. године испостављену од добављача „Душко Живковић ПР завршни радови у грађевинарству“, Нови Сад у износу од 339.964,60 динара (замена цеви, извлачење кошуљице, замена и уградња новог бојлера, кречење, поставка зидних плочица и др.), а која је евидентирана 21.08.2015. године да је плаћена са буџетског рачуна у износу од 143.304,00 динара (део фактуре плаћен). Увид је извршен и у фактуру бр.17а/2014 од 02.10.2014. године испостављену од D&S Комерс, Нови Сад, у износу од 1.349.375,00 динара (рушење плафона, лакирање столарије, бандажирање плафона, фарбање радијатора, глетовање плафона, дем.монт.светиљки, кречење полудисп.) а која је евидентирана 23.07.2015.године да је плаћена са буџетског рачуна у износу од 654.316,02 динара (део фактуре плаћен).

Одредбама члана 13. став 1. тачка 5. Закона о здравственом заштити је прописано да аутономна покрајина, општина, односно град, између осталог, обезбеђује средства за изградњу, одржавање и опремање здравствених установа, односно инвестиционо улагање, инвестиционо-текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, опреме у области интегрисаног здравственог информационог система, као и за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању, Имајући у виду наведене одредбе средства обавезног здравственог осигурања не могу се користити за плаћање, напред наведених трошкова.

Конто 482251 – Судске таксе

На конту 482251 – Судске таксе, евидентирано је укупно 194.326,75 динара. Трошкови су настали по основу плаћања такси Основном суду Стара Пазова, Основном суду Београд, Привредни суд Сремска Митровица (накнада штете за изгубљене зараде и неискоришћен годишњи одмор, ненаплаћене судске таксе на одговор на тужбу, ненаплаћена такса на другостепену пресуду таксу на поравњање у ванпарничној ствари и др.) и др. Увид је извршен у фактуре (I-6-П1-34/14 од 29.12.2014.године, I-6-П1-306/14 од 31.01.2015.године, I-П861/14 од 24.03.2015.године, 4IV-362/15 од 25.05.2015.године и др.) Трошкови за судске таксе у целокупном износу измирили су са буџетског рачуна Дома здравља.

Одредбама члана 231. Закона о здравственом осигурању прописано је за које намене се средства обавезног здравственог осигурања могу користити, односно није прописано да се иста могу користити за плаћање судских такси, насталих по напред наведеним основама.

Конто- 483111 Новчане казне и пенали по решењу судова

На конту 483111 Новчане казне и пенали по решењу судова, евидетирано је 1.654.135,41 динара. Увидом у наведену аналитичку картицу и Изводе буџетског рачуна, утврђено је да су наведени трошкови плаћени са буџетског рачуна у износу од 1.605.135,41 динар, док је 49.000,00 динара плаћено са сопственог рачуна. Увид је извршен у Споразум о исплати бр.01-1380/5 од 14.11.2014.године донетог на основу правоснажне пресуде 6-П1-38/14 од 16.09.2014.године Основног суда у Старој Пазови и Допис Адвоката од 16.06.2015. године по Пресуди апелационог суда у Новом Саду П1-40/14 од 23.03.2015.године.

Одредбама члана 231. Закона о здравственом осигурању прописано је за које намене се средства обавезног здравственог осигурања могу користити, односно није прописано да се иста могу користити за плаћање новчаних казни и пенала по решењу судова.

На основу напред наведених података, утврђен је финансијски ефекат у износу од 2.723.033,18 динара.

*
* *

На основу свега напред наведеног дата је рекапитулација наменског трошења средстава РФЗО у 2015. години:

Р. бр.	Намена	Структура неутрошених средстава на дан 31.12.2014.г (подаци ЗУ)	Пренета средства са авансом у периоду 01.01-31.12.2015. г	Укупно	Утрошена средства у периоду 01.01-31.12.2015. г	Разлике (+мање/-више)	Структура неутрошених средстава на дан 31.12.2015.г (подаци ЗУ)	Напомена
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (5-6)	8	9 (7-8)
1	Плате у примарној здравственој заштити		212.444.995,33	212.444.995,33	212.225.140,61	219.854,72		219.854,72
2	Превоз у примарној здравственој заштити	1.380.000,00	6.698.087,00	8.078.087,00	5.204.420,00*	2.873.667,00	548.000,00	2.325.667,00
3	Лекови у ЗУ		5.813.000,00	5.813.000,00	3.902.881,23	1.910.118,77		1.910.118,77
4	Санитетски и медицински потрошни материјал		15.857.000,00	15.857.000,00	15.109.995,06	747.004,94	971.000,00	-223.995,06
5	Енергенти	6.474.000,00	24.550.000,00	31.024.000,00	20.717.114,05	10.306.885,95	3.832.000,00	6.474.885,95
6	Материјални и остали трошкови са осталим директним и индиректним трошковима увећани за партиципацију и накнаду штете	667.548,00	25.025.509,76	25.693.057,76	30.519.221,24	-4.826.163,48		-4.826.163,48
7	Плате у стоматолошкој здравственој заштити		20.552.985,62	20.552.985,62	20.533.091,45	19.894,17		19.894,17
8	Превоз у стоматолошкој здравственој заштити		1.904.000,00	1.904.000,00	1.575.581,00*	328.419,00		328.419,00
	Укупно:	8.521.548,00	312.845.577,71	321.367.125,71	309.787.444,64	11.579.681,07	5.351.000,00	-

*у утрошеним средствима исказани трошкови превоза за уговорене раднике у складу са исплаћеним за период 01.01-

Према подацима утврђеним у Налазу Записника, Објашњењу о одступањима одобрених средстава и извршења на дан 31.12.2014. године и 31.12.2015. године Дома здравља, број: 01- од 09.01.2015. године и број: 01-613/1 од 26.02.2016. године, и подацима наведеним у рекапитулацији, констатује се следеће:

1. На дан 31.12.2015. године, Дом здравља је према подацима наведеним у колони бр 8 рекапитулације, исказао да на буџетском рачуну има 0,00 динара, неутрошених средстава за плате у примарној здравственој заштити. Како је према подацима наведеним у колони бр. 7 салдо средстава 219.854,72 динара, износ од 219.854,72 динара, је више потребан на име плата у примарној здравственој заштити и исти је ненаменски утрошен;
2. На дан 31.12.2015. године, Дом здравља је према подацима наведеним у колони бр. 8 рекапитулације, исказао да на буџетском рачуну има 548.000,00 динара, неутрошених средства за намену превоз. Како је према подацима наведеним у колони бр.7, салдо средства 2.873.667,00 динара, износ од 2.325.667,00 се односи на ненаменски утрошена средства. Међутим, како је Дом здравља током месеца јануара 2016. године, исплатио пренета средства за превоз уговорених радника у износу од 527.517,00 динара, сматраћемо да су ненаменски утрошена средства у износу од 1.798.150,00, динара. У наведеном износу садржана су и више потребана средства пренета здравственој установи у износу од 1.575.066,00 динара и 223.084,00 динара која нису исказана да су била у салду средстава на буџетском рачуну;
3. На дан 31.12.2015. године, Дом здравља је према подацима наведеним у колони бр 8 рекапитулације, исказао да на буџетском рачуна има 971.000,00 динара, неутрошених средства за намену санитарски и медицински потрошни материјал. Према подацима наведеним у колони бр.7, салдо средства износи 747.004,94 динара. Разлика износи 223.995,06 динара, се односи на преостала средства за лекове у здравственој установи (према подацима о начину израчунавања преосталих средстава РФЗО на буџетском рачуну, датим у контроли);
На дан 31.12.2015. године, Дом здравља је према подацима наведеним у колони бр 8 рекапитулације, исказао да на буџетском рачуна има 0,00 динара, неутрошених средства за намену лекови у здравственој установи. Према подацима наведеним у колони бр.7, салдо средства износи 1.910.118,77 динара, од чега се на буџетском рачуну налази 223.995,06 динара, што умањено за износ аванса од 151.449,00 динара, који је установа надоместила, представља ненаменски утрошена средства пренета за лекове у здравственој установи у износу од 1.534.674,71 динара;
4. На дан 31.12.2015. године, Дом здравља је према подацима наведеним у колони бр 8 рекапитулације, исказао да на буџетском рачуна има 3.832.000,00 динара, неутрошених средства за намену енергенти. Према подацима наведеним у колони бр.7, салдо средства износи 10.306.885,95 динара. Разлика износи 6.474.885,95 динара и исти се односи на ненаменски утрошена средства;
5. Материјални и остали трошкови плаћени су у износу већем од расположивих средстава РФЗО у износу од 4.826.163,48 динара; од чега је 2.529.389,51 динара утрошено из марже апотеке (коју је установа посматрала као средства РФЗО и иста је сопствени приход апотеке сматраћемо да је измирењем обавеза из марже надокнађен износ аванса по КО за 2014. годину у износу од 1.153.019,00 динара). Разлика износи 2.296.773,97 динара и иста се односи на више утрошена средства РФЗО ;
6. На дан 31.12.2015. године, Дом здравља је према подацима наведеним у колони бр 8 рекапитулације, исказао да на буџетском рачуну има 0,00 динара, неутрошених средстава за плате у стоматолошкој здравственој заштити. Према

подацима наведеним у колони бр. 7 салдо средстава износи 19.894,17 динара. Износ од 1.267,17 динара, је више потребан на име плата у стоматолошкој здравственој заштити и исти је ненаменски утрошен. Износ од 18.627,00 динара на име утврђеног аванса по КО за 2014. годину установа није надоместила преносом са сопственог на буџетски рачун и исти је ненаменски утрошен из средстава обавезног здравственог осигурања пренетих за остале намене;

7. На дан 31.12.2015. године, Дом здравља је према подацима наведеним у колони бр. 8 рекапитулације, исказао да на буџетском рачуну има 0,00 динара, неутрошених средстава за намену превоз у стоматолошкој здравственој заштити. Како је према подацима наведеним у колони бр.7, салдо средстава 328.419,00 динара, износ од 328.419,00 се односи на ненаменски утрошена средства, од чега су 310.387,00 динара више потребана средства за накнаду трошкова превоза за које није извршен поврат средстава Републичком фонду, а износ од 18.032,00 динара (део средстава од децембарског трансфера за превоз, исплаћен у јануару 2016. године) се није налазио у салду средстава на буџетском рачуну Дома здравља.

VI Контрола наменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања у/за период 01.01-31.03.2016. године

1. Наменско трошење средстава за плате

1.1. Примарна здравствена заштита

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, 01 број: 450-653/15-170 од 31.12.2015. године утврђена је накнада према Предрачуну средстава за плате у примарној здравственој заштити у износу од 212.411.000,00 динара, односно за период јануар-март 2016. динара у износу од 53.102.750,00 динара.

Пренета средства за плате у примарној здравственој заштити (КПП 06А) Дому здравља за период 01.01-31.03.2016. године износе 54.755.851,40 динара.

На основу увида у податке финансијског рачуноводства РФЗО дат је преглед уговорених средстава за плате у примарној здравственој заштити, средстава која су прокњижена на конту 35* - 06А – плате у ЗУ примарне здравствене заштите на којима је исказан износ потребних средстава за плате и 252* - 06А – плате у ЗУ примарне здравствене заштите на којима је приказан износ пренетих средстава од стране РФЗО Дому здравља за контролисани период (Табела број 36).

Табела број 36

Месец 2016. г	Уговорена средства за 2016. год у примарној здравственој заштити	Требована средства од РФЗО	Пренета средства од стране РФЗО-а
1	2	3	4
јануар	17.700.916,67	18.262.484,40	18.262.484,40
фебруар	17.700.916,67	18.381.747,00	18.381.747,00
март	17.700.916,67	18.111.620,00	18.111.620,00
Укупно:	53.102.750,01	54.755.851,40	54.755.851,40

На основу увида у конта класе 2***** (2311111, 2312111, 2313111, 2314111, 2315111, 2341112, 2341114, 2342111, 2343111, 2452242) и 4***** (411111, 412111,

412113, 412211, 412311, 482241) констатовано је да су укупно обрачунате и исплаћене плате запослених са обавезама за чланарине Комори здравствених установа, у Дому здравља, у износу од 72.823.144,76 динара.

Увидом у рекапитулације обрачунатих зарада по носиоцима трошкова и радницима по врстама здравствене заштите утврђено је да укупно обрачунате плате за запослене у примарној здравственој заштити износе 61.839.365,93 динара, у стоматолошкој здравственој заштити 6.496.859,58 динара и апотеци 4.486.919,25 динара, укупно 72.823.144,76 динара.

На основу увида у месечне Рекапитулације зарада за запослене у примарној здравственој заштити и интерних евиденција одговорног лица, сачињен је и преглед исплаћених плата за запослене уговорене раднике у примарној здравственој заштити Дома здравља (Табела број 37).

Табела број 37

Месец 2016. год.	Број уговорених радника	Исплаћена средства за уговорени број радника у примарној здравственој заштити	Пренета средства	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
јануар	246	18.510.861,82	18.262.484,40	248.377,42
фебруар	246	18.551.222,47	18.381.747,00	169.475,47
март	240	18.354.023,81	18.111.620,00	242.403,81
Укупно:		55.416.108,10	54.755.851,40	660.256,70

Износом од 55.416.108,10 динара, укупно исплаћених средстава за плате уговореним радницима обухваћена су и средства исплаћена уговореним радницима за накнаде и додатке који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања пренетих за плате уговорених радника. У наредној табели дат је преглед ових накнада и додатака по месецима.

Табела број 38

Месец 2016. год.	Стимулација	Додатак за синдикални рад	Накнада Комори здравствених установа	Укупно
1	2	3	4	5 (2+3+4)
јануар	210.838,08	24.618,77	12.474,25	247.931,10
фебруар	132.355,53	24.618,77	12.501,06	169.475,36
март	205.414,71	24.618,77	12.370,42	242.403,90
Укупно:	548.608,32	73.856,31	37.345,73	659.810,36

Дом здравља је за износ обрачунате стимулације, синдикалног додатка и накнаде Комори здравствених установа умањивао требовање средстава од РФЗО, али је пренос средстава са сопственог на буџетски рачун вршио за исплату стимулација и синдикалног додатка, који је садржан у приказаним преносима средстава са сопственог на буџетски рачун здравствене установе у наредној табели (Табела број 39).

Табела број 39

Пренос средстава са сопственог рачуна 840-461667-93 на буџетски рачун 840-461661-14		Износ
Извод број	Датум	
Број: 21	02.02.2016.	363.785,30

Број: 40	02.03.2015.	272.706,21
Број: 62	01.04.2015.	356.976,65
Укупно:		993.468,16

За период контроле за плате запослених у примарној здравственој заштити од укупно пренетих 993.468,16 динара Дом здравља је исплатио из сопствених средстава 622.464,63 динара, а износ од 371.003,53 динара за плате запослених у апотеци.

У наредној табели дат је преглед пренетих средстава од стране РФЗО и исплаћених плата уговореним радницима у делу који се финансира на терет средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника.

Табела број 40

Месец 2016. год.	Пренета средства	Исплаћена средства уговореним радницима на терет РФЗО	Разлика
1	2	3	4 (2-3)
јануар	18.262.484,40	18.262.930,72	-446,32
фебруар	18.381.747,00	18.381.747,11	-0,11
март	18.111.620,00	18.111.619,91	0,09
Укупно:	54.755.851,40	54.756.297,74	-446,34

Износ мање пренетих средстава од 446,34 динара Дом здравља у контролисаном периоду утросио са буџетског рачуна.

За период 01.01-31.03.2016. године исплаћена средства за плате за неуговорени број радника у примарној здравственој заштити износе 6.423.257,83 динара (Табела број 41).

Табела број 41

Месец 2016. год.	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за неуговорени број радника у примарној здравственој заштити
1	2	3
јануар	38	2.137.059,58
фебруар	39	2.128.319,56
март	40	2.157.878,69
Укупно:		6.423.257,83

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација износа исплаћених накнада и додатака уговореним радницима за накнаде и додатке које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања и износа исплаћеног за плате неуговорених радника и укупног износа сопствених средстава које је Дом здравља пренео на буџетски рачун за наведене исплате и пренетих средстава од Општине за плате:

1. Исплаћене плате неуговореним радницима	6.423.257,83
2. Стимулација за уговорене раднике у примарној здравственој заштити	548.608,32

3. Додатак за синдикални рад	73.856,31
4. Накнада Комори здравствених установа	37.792,05
5. Укупно (од 1 до 4)	7.083.068,19
6. Пренета сопствена средства	622.464,63
7. Пренето од Општине за плате	3.539.547,50
8. Разлика (5-6-7)	2.921.056,06

Дом здравља је у контролисаним периоду био у обавези да на рачун за трансфер буџетских средстава пренесе средства у износу од 2.921.056,06 динара, што није учинио.

1.2. Стоматолошка здравствена заштита

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, 01 број: 450-653/15-170 од 31.12.2015. године утврђена је накнада према Предрачуну средстава за плате у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 20.607.000,00 динара, односно за период јануар-март 2016. динара у износу од 5.151.750,00 динара.

Пренета средства за плате у стоматолошкој здравственој заштити (КПП 05А) Дому здравља за период 01.01-31.03.2016. године износе 5.147.371,55 динара.

На основу увида у податке финансијског рачуноводства РФЗО дат је преглед уговорених средстава за плате у стоматолошкој здравственој заштити, средстава која су прокњижена на конту 35* - 05А – плате у стоматолошкој здравственој заштити на којима је исказан износ потребних средстава за плате и 252* - 05А – плате у ЗУ стоматолошке здравствене заштите на којима је приказан износ пренетих средстава од стране РФЗО Дому здравља за контролисани период (Табела број 42).

Табела број 42

Месец 2016. год	Уговорена средства за 2016. год у стоматолошкој здравственој заштити	Требована средства од РФЗО	Пренета средства од стране РФЗО-а
1	2	3	4
јануар	1.717.250,00	1.737.495,55	1.737.495,55
фебруар	1.717.250,00	1.713.147,00	1.713.147,00
март	1.717.250,00	1.696.729,00	1.696.729,00
Укупно:	5.151.750,00	5.147.371,55	5.147.371,55

Како је наведено у претходном одељку, наменско трошење средстава за плате у примарној здравственој заштити, а на основу података из рекапитулације обрачунатих зарада по носиоцима трошкова и радницима, интерних евиденција одговорног лица, у наредној табели даје се преглед исплаћених средстава за плате за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити (Табела број 43).

Табела број 43

Месец 2016. год.	Број уговорених радника	Исплаћена средства за уговорени број радника у стоматолошкој здравственој заштити	Пренета средства	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
јануар	23	1.738.674,52	1.737.495,55	1.178,97
фебруар	23	1.714.310,34	1.713.147,00	1.163,34

март	23	1.697.879,82	1.696.729,00	1.150,82
Укупно:		5.150.864,68	5.147.371,55	3.493,13

Износом од 5.150.864,68 динара, укупно исплаћених средстава за плате уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити обухваћена су и средства исплаћена уговореним радницима за накнаде и додатке који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања. У наредној табели дат је преглед ових накнада и додатака (Табела број 44).

Табела број 44

Месец 2016. год.	Накнада Комори здравствених установа
1	2
јануар	1.178,97
фебруар	1.162,46
март	1.151,30
Укупно:	3.492,73

У наредној табели дат је преглед пренетих средстава од стране РФЗО и исплаћених плата уговореним радницима у делу који се финансира на терет средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника.

Табела број 45

Месец 2016. год.	Пренета средства	Исплаћена средства уговореним радницима на терет РФЗО	Разлика
1	2	3	4 (2-3)
јануар	1.737.495,55	1.737.495,55	0,00
фебруар	1.713.147,00	1.713.147,88	-0,88
март	1.696.729,00	1.696.728,52	0,48
Укупно:	5.147.371,55	5.147.371,95	-0,40

За период 01.01-31.03.2016. године исплаћена средства за плате за неуговорени број радника износе 1.345.994,90 динара (Табела број 46).

Табела број 46

Месец 2016. год.	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за неуговорени број радника у стоматологији
1	2	3
јануар	7	458.900,90
фебруар	7	459.123,02
март	7	427.970,98
Укупно:		1.345.994,90

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација износа исплаћених накнада и додатака уговореним радницима за накнаде и додатке које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, износа исплаћеног за плате неуговорених радника и износа уплаћених сопствених прихода од

пружања услуга осталим лицима – протетика (конто 7423735) на буџетски рачун :

1. Исплаћене плате неуговореним радницима	1.345.994,90
2. Накнада Комори здравствених установа	3.492,73
3. Укупно (од 1 до 2)	1.349.487,63
4. Уплаћени приходи од стоматологије на буџетски рачун	1.464.200,00
5. Разлика (3-4)	-114.712,37

Дом здравља је у контролисаном периоду уплаћени приход од стоматологије на буџетски рачун у износу од 1.464.200,00 динара искористио за исплаћене накнаде и додатке уговореним радницима за накнаде и додатке које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања и износа исплаћеног за плате неуговорених радника.

2. Наменско трошење средстава за превоз

2.1. Примарна здравствена заштита

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, 01 број: 450-653/15-170 од 31.12.2015. године утврђена је накнада према Предрачуну средстава за превоз у примарној здравственој заштити у износу од 5.900.000,00 динара, односно за период јануар-март 2016. динара у износу од 1.475.000,00 динара

У периоду контроле Дому здравља пренета су средства за превоз у примарној здравственој заштити у износу од 1.966.668,00 динара, од тога за период 01.01-31.03.2016. године 1.475.001,00 динара.

Здравствена установа има исказан аванс по КО за 2015. годину на позицији превоз у примарној здравственој заштити у износу од 461.975,00 динара, за који ће се извршити умањење преноса средстава током 2016. године. Према подацима о структури неутрошених средстава на буџетском рачуну на почетку контролисаног периода Дом здравља је имао средства на рачуну за намену превоз у износу од 548.000,00 динара (наведеним износом обухваћен је износ аванса по КО за 2015. годину у износу од 461.975,00 динара).

Увидом у Спецификације обрачуна за путне трошкове утврђено је да укупно обрачунати трошкови превоза за запослене у примарној здравственој заштити износе 979.361,00 динара, у стоматолошкој здравственој заштити 261.058,00 динара и апотеци 78.723,00 динара, укупно 1.319.142,00 динара.

Увидом у картицу партнера – ДЗ Инђија и податаке дате од одговорног лица у здравственој установи, на основу којих је извршено раздвајање уговорених и неуговорених радника по врстама здравствене заштите, сачињен је преглед требаних, пренетих, обрачунатих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника са радно ангажованим лицима расељеним са АП КиМ (укључено у разматрање имајући у виду Инструкцију Министарства здравља број: 120-01-302/2011-03 од 21.01.2011. године) (Табела број 47) и неуговорених радника у примарној здравственој заштити (Табела број 48) за период 01.01-31.03.2016. годину.

Табела број 47

Месец 2016. год.	Број уговорених радника и радно ангажованих лица расељених са АП КиМ	Требована средства	Пренета средства	Обрачуната средства за уговорени број радника и радно ангажована лица расељена са АП КиМ	Исплаћена средства за уговорени број радника и радно ангажована лица расељена са АП КиМ	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (4-6)
јануар	86+1	491.667,00	491.667,00	393.917,00	393.917,00	97.750,00
фебруар	83+1	491.667,00	491.667,00	437.103,00	437.103,00	54.564,00
март	-	491.667,00	491.667,00	-	-	491.667,00
Укупно:		1.475.001,00	1.475.001,00	831.020,00	831.020,00	643.981,00

Укупан износ обрачунатих и исплаћених трошкова превоза за уговорени број радника у примарној здравственој заштити са радно ангажованим лицима расељеним са АП КиМ износи 831.020,00 динара, од чега се на радно ангажовано лице расељено са АП КиМ односи 5.600,00 динара.

Према подацима датим у Табели број 47 здравственој установи је, у складу са захтевима исказаним у требовању, пренето више у односу на исплаћена средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити за јануар и фебруар 2016. године у износу од 152.314,00 динара, за који Дом здравља у контролисаном периоду није извршио повраћај средстава Републичком фонду.

У периоду контроле Дом здравља није извршио исплату средстава за превоз за месец март 2016. године, за који су требована и пренета средства у износу од 491.667,00 динара.

Табела број 48

Месец 2015. год.	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за неуговорени број радника у примарној здравственој заштити
1	2	3
јануар	14	78.136,00
фебруар	13	70.205,00
март	-	-
Укупно:		148.341,00

Укупан износ исплаћених трошкова превоза за неуговорени број радника у примарној здравственој заштити износи 148.341,00 динара.

Укупан износ исплаћених трошкова превоза за све запослене у примарној здравственој заштити износи 979.361,00 динара.

Увидом у финансијску картицу конта 415112 – Накнада за превоз на посао и са посла, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду за трошкове превоза за све раднике исплатио укупно 2.157.745,00 динара, од чега се 838.603,00 динара односи на исплаћене трошкове превоза за све запослене за децембар 2015. године као и да је целокупан износ исплаћен са рачуна буџетских средстава.

Обзиром да се исплата трошкова превоза врши из буџетских средстава за укупан број запослених, у поступку контроле није дат податак да је на име исплаћених средстава за неуговорене раднике извршен пренос средстава са сопственог рачуна, износ од 148.341,00 динара ће се третирати као исплаћен износ из средстава обавезног здравственог осигурања. Исплата трошкова превоза из средстава обавезног здравственог осигурања је у супротности са чланом 18. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину.

2. Стоматолошка здравствена заштита

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, 01 број: 450-653/15-170 од 31.12.2015. године утврђена је накнада према Предрачуну средстава за превоз у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.904.000,00 динара, односно за период јануар-март 2016. динара у износу од 476.000,00 динара

У периоду контроле Дому здравља пренета су средства за превоз у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 634.668,00 динара, од тога за период 01.01-31.03.2016. године 476.001,00 динара.

Увидом у картицу партнера – ДЗ Инђија и податаке дате од одговорног лица у здравственој установи, на основу којих је извршено раздвајање уговорених и неуговорених радника по врстама здравствене заштите, сачињен је преглед требованих, пренетих, обрачунатих и исплаћених средстава за превоз уговорених (Табела број 49) и неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити (Табела број 50) за период 01.01-31.03.2016. годину.

Табела број 49

Месец 2016. год.	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства	Обрачуната средства за уговорени број радника	Исплаћена средства за уговорени број радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (4-6)
јануар	16	158.667,00	158.667,00	103.997,00	103.997,00	54.670,00
фебруар	16	158.667,00	158.667,00	128.372,00	128.372,00	30.295,00
март	-	158.667,00	158.667,00	-	-	158.667,00
Укупно:		476.001,00	476.001,00	232.369,00	232.369,00	243.632,00

Износ обрачунатих и исплаћених трошкова превоза за уговорени број радника у стоматолошкој здравственој заштити износи 232.369,00 динара.

Према подацима датим у Табели број 49 здравственој установи је, у складу са захтевима исказаним у требовању, пренето више у односу на исплаћена средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити за јануар и фебруар 2016. године у износу од 84.965,00 динара, за који Дом здравља у контролисаном периоду није извршио повраћај средстава Републичком фонду.

У периоду контроле Дом здравља није извршио исплату средстава за превоз за месец март 2016. године, за који су требована и пренета средства у износу од 158.667,00 динара.

Табела број 50

Месец 2016. год.	Број неугговорених радника	Исплаћена средства за неугговорени број радника у стоматологији
1	2	3
јануар	2	12.826,00
фебруар	2	15.863,00
март	-	-
Укупно:		28.689,00

Износ исплаћених трошкова превоза за неугговорени број радника у стоматолошкој здравственој заштити износи 28.689,00 динара.

Укупан износ исплаћених трошкова превоза за све запослене у стоматолошкој здравственој заштити износи 261.058,00 динара.

Обзиром да се исплата трошкова превоза врши из буџетских средстава за укупан број запослених и да је у поступку контроле утврђен податак да су уплаћени приходи од пружања услуга осталим лицима – протетика, на буџетски рачун у износу од 1.464.200,00 динара, од чега је за плате неугговорених стоматолога и накнада и додатака који се не финансирају на терет РФЗО утрошено 1.349.487,63 динара, сматраћемо да је износ обрачунатих и исплаћених трошкова превоза за неугговорени број радника у стоматолошкој здравственој заштити утрошен из преосталих сопствених прихода на рачуну у износу од 114.712,37 динара.

3. Наменско трошење средстава за Лекове у здравственој установи

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, 01 број: 450-653/15-170 од 31.12.2015. године утврђена је накнада за Лекове у здравственој установи према Предрачуну средстава за 2016. годину у износу од 5.813.000,00 динара, односно за период 01.01-31.03.2016. године 1.453.250,00 динара.

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-31.03.2016. године, Дому здравља су пренета средства на име накнаде за Лекове у здравственој установи у износу од 1.211.041,67 динара.

Здравствена установа има исказан аванс по КО за 2015. годину на позицији лекови у здравственој установи у износу од 280.593,00 динара, за који ће се извршити умањење преноса средстава током 2016. године и исти је установа у обавези да надокнади из сопствених средстава.

На основу увида у картице добављача 2521112 – обавезе за медицинске и друге материјале, по КПП 500 – ампулирани лекови и података одговорних лица здравствене установе, састављен је табеларни преглед створених и измираних обавеза према добављачима за лекове (Табела број 51).

Табела број 51

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 31.12.2015. г	Створене обавезе у периоду 01.01-31.03.2016. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-31.03.2016. г		Стање обавеза на дан 31.03.2016. г
					из средстава РФЗО	из других извора	
1	2	3	4	5 (2+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	VETMETAL DOO	7.941,60	7.488,00	15.429,60	0,00	0,00	15.429,60

2.	INPHARM CO DOO	212.801,16	257.226,64	470.027,80	212.801,16	0,00	257.226,64
3.	ERMA DOO	9.277,90	0,00	9.277,90	0,00	0,00	0,00
4.	FARMA LOGIST DOO	347.145,26	848.505,33	1.195.650,59	385.436,94	90.288,44	719.925,21
5.	VEGA DOO	292.683,04	165.142,05	457.825,09	0,00	0,00	457.825,09
6.	PHARMA SWISS DOO	1.006.743,81	0,00	1.006.743,81	0,00	0,00	1.006.743,81
7.	VMA DOO	2.049,84	0,00	2.049,84	0,00	0,00	2.049,84
8.	PHOENIX PHARMA DOO	1.457.866,41	677.999,30	2.135.865,71	0,00	0,00	2.135.865,71
9.	MEDIKUNION DOO	17.958,82	2.215,62	20.174,44	0,00	0,00	20.174,44
10.	INOPHARM DOO	102.690,50	0,00	102.690,50	56.518,00	0,00	46.172,50
11.	PHOENIX PHARMA-REPROGRAM-amp.	2.506.866,27	0,00	2.506.866,27	0,00	0,00	2.506.866,27
12.	SLAVIAMED DOO	3.609,32	1.804,66	5.413,98	3.609,32	0,00	1.804,66
13.	LICENTIS DOO	3.509,00	0,00	3.509,00	3.509,00	0,00	0,00
14.	PHOENIX PHARMA-REPROGRAM II-amp.	2.363.804,36	0,00	2.363.804,36	393.967,40	0,00	1.969.836,96
Укупно:		8.334.947,29	1.960.381,60	10.295.328,89	1.055.841,82	90.288,44	9.139.920,73

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у контролисаном периоду износе 10.295.328,89 динара, од тога дуг из претходног периода износи 8.334.947,29 динара.

У периоду 01.01-31.03.2016. године здравствена установа измирила је обавезе према добављачима у износу од 1.146.130,26 динара и то: 1.055.841,82 динара из средстава пренетих од РФЗО и 90.288,44 динара из других извора (из средстава пренетих од Општине).

Обавезе на дан 31.03.2016. године износе 9.139.920,73 динара, од чега је у доспећу 7.233.868,35 динара .

На конту 426711 – Материјали за медицинске тестове прокњижен је износ од 2.789.519,09 динара укупно, посматрано по наменама на лекове (КПП 500) се односи 1.146.130,26 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекпитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО за лекове у ЗУ	1.211.041,67
2. Утрошена средства РФЗО	1.055.841,82
3. Разлика (1-2) мање утрошено:	155.199,85
4. Утрошена средства пренета од Општине	90.288,44

Од укупно пренетих средстава од стране РФЗО за лекове у здравственој установи у износу од 1.211.041,67 динара, Дом здравља је утрошио 1.055.841,82 динара. Мање утрошена средства садржана су у салду средстава на буџетском рачуну на дан 31.03.2016. године и исказана је на намени санитарски и медицински потрошни материјал (према подацима о начину израчунавања преосталих средстава РФЗО на буџетском рачуну, датим у контроли).

Према подацима материјалног књиговодства, у наредној табели, дат је преглед залиха лекова у здравственој установи (Табела број 52).

Табела број 52

Стање залиха на дан 31.12.2015. г		Извршена набавка у периоду 01.01-31.03.2016. г	Укупна требовања у периоду 01.01-30.03.2016. г	Стање залиха на дан 31.03.2016. г.	
у централном магацину	у одељенским магацинима			у централном магацину	у одељенским магацинима
1	2	3	4	5	6
531.723,72	-	1.988.649,10	1.917.158,97	603.213,85	-

Залихе лекова у централном магацину, на дан 31.12.2015. године, износиле су 531.723,72 динара. У периоду 01.01-31.03.2016. године набављено је лекова у вредности од 1.988.649,10 динара, а укупна требовања износе 1.917.158,97 динара. На крају посматраног периода вредност залиха лекова у централном магацину износи 603.213,85 динара. Дом здравља нема податак о стању залиха у одељенским магацинима на дан 31.03.2016. године.

Здравствена установа је за период 01.01-31.03.2016. године фактурисала 1.625.957,82 динара на име лекова у здравственој установи.

У поступку контроле, методом случајног узорка, извршен је увид у фактуре и уговоре о куповини лекова са Листе Б и Листе Б и Д након спроведеног поступка јавне набавке од стране РФЗО и то са следећим добављачима:

- „Inpharm Co“ доо, Београд, број: 01-1456/2 од 02.10.2015. године, (рачун-отпремница: 0216/6083 од 26.02.2016. године, рачун-отпремница: 0316/1389 од 04.03.2016. године),
 - „Farmalogist“ доо, Београд, број: 01-1750 од 31.08.2015. године и број: 01-1750/1 од 31.08.2015. године (рачун-доставница: 160023228 од 14.01.2016. године, рачун-доставница: 160065972 од 02.02.2016. године, рачун-доставница: 160114946 од 23.02.2016. године, рачун-доставница: 160191359 од 22.03.2016. године),
 и констатовано да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

На узорку од 3 лека, који су током периода 01.01-31.03. 2016. године набављани у поступку ЦЈН утврђено је да контролисани лекови нису фактурисани према ценама из уговора (набавним ценама) већ по ценама из Листе лекова, као и по ЈКЛ шифрама које нису по ЦЈН (фактурисан Adrenalin HCL 50 по 1 mg/1 ml – шифра 0105031, уговорен Adrenaline 1mg/1ml 50x1ml (лек са Д листе шифра N003914)), што је увећало укупну фактурисану вредност лекова, а што је у супротности са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2016. години, 03 број: 450-735/16 од 10.02.2015. године. У наредној табели дат је преглед лекова из узорка који су фактурисани у супротности са Упутством за фактурисање (Табела број 53).

Увидом у податке материјалног књиговодства утврђено је да установа у току периода контроле није набављала лек Nirypan solubile 15 по 40 mg са растварачем, исти је фактурисан РФЗО (Табела број 53).

Табела број 53

Шифра лека	Назив лека	Фактурисана количина	Цена по којој је установа фактурисала	Укупно фактурисана вредност	Цена из уговора	Фактурисана вредност по ценама из уговора	Разлика
1	2	3	4	5 (2*4)	6	7	8 (5-7)
0013167	Tetagam P 1 по 1 ml/250 ij	98	1.074,56	105.306,88	1.047,64	102.668,72	2.638,16
0024421	Gentamicin 10 по 2 ml (80 mg/2 ml)	1.109	45,60	50.570,40	17,79	19.729,11	30.841,29
0024580		19	45,60	866,40	17,79	338,01	528,39
0047174	Nirypan solubile 15 по 40 mg са rastv.	10	104,60	1.046,00	0,00	0,00	1.046,00
0105031	Adrenalin HCL 50 по 1 mg/1 ml	191	51,25	9.788,75	21,86	4.175,26	5.613,49
Укупно:				167.578,43		126.911,10	40.667,33

За контролисане лекове, напред наведене, за које су утврђене неправилности у фактурисању установа је укупно фактурисала 167.578,48 динара. Вредност ових лекова по ценама из уговора износи 126.911,10 динара. Оспорава се 40.667,33 динара,

који представљају разлику фактурисане вредности лекова по неправилним ценама и вредности лекова по набавним ценама, као и погрешно фактурисаних лекова.

Посматрано по месецима, више је фактурисано у:

- јануару 2016. године у износу од 13.639,23 динара,
- фебруару 2016. године у износу од 11.980,27 динара,
- марту 2016. године у износу од 15.047,83 динара.

4. Наменско трошење средстава пренетих за санитарски и медицински потрошни материјал

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, 01 број: 450-653/15-170 од 31.12.2015. године утврђена је накнада за санитарски и медицински потрошни материјал према Предрачуну средстава за 2016. годину у износу од 15.857.000,00 динара, односно за период 01.01-31.03.2016. године у износу од 3.964.250,00 динара.

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-31.03.2016. године, Дому здравља су пренета средства на име накнаде за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 3.303.541,67 динара.

На основу увида у картице добављача 2521112 – обавезе за медицинске и друге материјале, по КПП 510 – лабораторијски материјали и КПП 520 – медицински материјали састављен је табеларни преглед створених и измиренних обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал (Табела број 54).

Табела број 54

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 31.12.2015. г	Створене обавезе у периоду 01.01-31.03.2016. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-31.03.2016. г		Стање обавеза на дан 31.03.2016. г
					из средстава РФЗО	из других извора	
1	2	3	4	5 (2+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	LABTEH DOO	267.120,00	23.400,00	290.520,00	36.240,00	0,00	254.280,00
2.	VICOR DOO	790.303,64	724.413,86	1.514.717,50	168.174,23	0,00	1.346.543,27
3.	INTERLAB-EXIM DOO	447.836,16	69.438,27	517.274,43	56.456,81	0,00	460.817,62
4.	TORLAK-INSTITUT ZA VIRUSOLOGIJU	49.868,74	0,00	49.868,74	0,00	0,00	49.868,74
5.	BIOGNOST S DOO	17.787,60	28.580,40	46.368,00	29.611,20	0,00	16.756,80
6.	SCOR DOO	123.921,60	58.878,00	182.799,60	22.620,00	0,00	160.179,60
7.	PROMEDIA DOO	169.258,00	143.443,20	312.701,20	45.040,00	0,00	267.661,20
8.	EUROMEDICINA DOO	357.829,30	164.290,80	522.120,10	0,00	0,00	522.120,10
9.	SUPERLAB DOO	146.142,00	95.639,04	241.781,04	57.824,70	0,00	183.956,34
10.	ADOC DOO	465.101,59	0,00	465.101,59	45.100,80	0,00	420.000,79
11.	PRIMAX DOO	256.568,40	116.622,00	373.190,40	116.622,00	0,00	256.568,40
12.	MP BIO DOO	60.000,00	120.000,00	180.000,00	120.000,00	0,00	60.000,00
13.	DUNAV-PLAST SZR	203.718,00	100.746,00	304.464,00	91.710,00	0,00	212.754,00
14.	EURODIJAGNOSTIKA DOO	1.880.349,65	1.400.890,82	3.281.240,47	979.804,08	0,00	2.301.436,39
15.	GROSIS DOO	144.673,20	101.820,00	246.493,20	189.013,20	0,00	57.480,00
16.	SINOFARM DOO	518.925,50	205.958,60	724.884,10	250.674,20	0,00	474.209,90
17.	VETMETAL DOO	1.727.950,23	491.931,37	2.219.881,60	96.046,12	0,00	2.123.835,48
18.	BIOHEM-3 DOO	162.932,00	98.340,00	261.272,00	0,00	0,00	261.272,00
19.	MEDICINSKI DEPO PLUS DOO	97.244,40	0,00	97.244,40	0,00	0,00	97.244,40

20.	FARMA LOGIST DOO	58.987,50	0,00	58.987,50	0,00	0,00	58.987,50
21.	APOTEKA BEOGRAD	0,00	34.136,43	34.136,43	38.253,04	0,00	-4.116,61
22.	ELECTRONIC DESIGN MEDICAL	0,00	8.784,00	8.784,00	8.784,00	0,00	0,00
23.	MIT DOO	38.049,60	0,00	38.049,60	38.049,69	0,00	-0,09
24.	NOVAK STEEL DOO	0,00	6.400,00	6.400,00	6.400,00	0,00	0,00
25.	PHARMA SWISS DOO	132.412,41	44.180,40	176.592,81		0,00	176.592,81
26.	MEDILABOR DOO	1.323.219,94	273.961,80	1.597.181,74	603.458,26	0,00	993.723,48
27.	DEM DOO	9.792,00	0,00	9.792,00	0,00	0,00	9.792,00
28.	PAN-STAR DOO	422.156,00	36.300,00	458.456,00	0,00	0,00	458.456,00
29.	SINMARK DOO	0,00	23.936,40	23.936,40	0,00	0,00	23.936,40
30.	PHOENIX PHARMA DOO	94.368,00	36.494,40	130.862,40	0,00	0,00	130.862,40
31.	KOMERC PROGRES DOO	0,00	22.176,00	22.176,00	22.176,00	0,00	0,00
32.	LINDE GAS AD	43.813,66*	14.242,80	58.056,46	1.601,60	0,00	56.454,86
33.	PHOENIX PHARMA REPROGRAM -MEDIC.MAT.	951.829,57	0,00	951.829,57	0,00	0,00	951.829,57
34.	BECOMPASS DOO	144.000,00	57.600,00	201.600,00	72.000,00	0,00	129.600,00
35.	ROMED MEDICAL DOO	0,00	0,00	0,00	14.720,23	0,00	-14.720,23
36.	PHOENIX PHARMA REPROGRAM II -MEDIC.MAT.	682.204,80	0,00	682.204,80	0,00	0,00	682.204,80
Укупно:		11.788.363,49	4.502.604,59	16.290.968,08	3.110.380,16	0,00	13.180.587,92

*почетно стање веће за 468,00 динара на име прекњижених обавеза са КПП 590 – материјал за посебне намене на намену КПП 520 – медицински материјали, а односи се на дуг из 2014. године за набављени материјал

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 16.290.968,08 динара, од тога дуг из претходног периода износи 11.788.363,49 динара.

У периоду 01.01-31.03.2016. године здравствена установа измирила је обавезе према добављачима за медицински материјал у износу од 3.110.380,16 динара из средстава пренетих од РФЗО.

Обавезе на дан 31.03.2016. године износе 13.180.587,92 динара, од чега је динара у доспећу 8.780.310,83 динара.

На контима 426711 – Материјали за медицинске тестове прокњижен је износ од 2.789.519,09 динара укупно, посматрано по наменама, на медицински материјал (КПП 520) односи се 1.643.388,83 динара и 426721 – Материјали за лабораторијске тестове прокњижен је износ од 1.715.813,44 динара, односно укупно за санитарски и медицински потрошни материјал 3.359.202,27 динара.

Разлика између измиренних обавеза према добављачима и вредности измиренних обавеза прокњижених на контима 426711 и 426721 за санитарски и медицински потрошни материјал износи 248.822,41 динара, а односи се на измирене обавезе према добављачима за медицински материјал набављен за потребе спровођења пројекта Војвођанска кућа здравља (прокњижено на добављачу 2521115).

На основу напред наведеног, укупне обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал за примарну и стоматолошку здравствену заштиту измирене су у износу од 3.110.379,86 динара (3.359.202,27-248.822,41).

На основу напред наведеног даје се следећа рекпитулација:

1. Почетно стање	971.000,00
2. Пренета средства од стране РФЗО за санитарски и медицински потрошни материјал	3.303.541,67
3. Укупно расположива средства (1+2)	4.274.541,67
4. Утрошена средства РФЗО	3.110.380,16
5. Разлика (3-4) мање утрошено:	1.164.161,51

Од укупно пренетих средстава од стране РФЗО за санитарски и медицински потрошни материјал са почетним стањем у износу од 4.274.541,67 динара Дом здравља је утрошио 3.110.380,16 динара. Мање утрошена средства садржана су у структури средстава на буџетском рачуну на дан 31.03.2016. године у износу од 1.319.000,00 динара за санитарски и медицински потрошни материјал (од чега се на лекове у здравственој установи односи 155.000 динара, према подацима о начину израчунавања преосталих средстава РФЗО на буџетском рачуну, датим у контроли).

Према подацима материјалног књиговодства, у наредној табели, дат је преглед залиха санитарског и медицинског материјала у здравственој установи (Табела број 55).

Табела број 55

Опис	Стање залиха на дан 31.12.2015. г		Извршена набавка у периоду 01.01- 31.03.2016. г	Укупна требовања у периоду 01.01- 31.03.2016. г	Стање залиха на дан 31.03.2016. г.	
	у централном магацину	у одељенским магацинима			у централном магацину	у одељенским магацинима
0	1	2	3	4	5	6
Лабораторијски материјал	1.277.393,74		2.496.188,73	2.275.779,26	1.497.803,21	
Микробиологија	381.423,68		471.828,60	202.446,32	650.805,96	
Медицински ситан инвентар	48.754,62		51.198,00	41.748,00	58.204,62	
Стоматолошки материјал	415.894,32		510.248,17	640.813,28	285.329,21	
Санитарски материјал	374.026,23		1.008.029,04	926.539,27	455.516,00	
Укупно:	2.497.492,59	-	4.537.492,54	4.087.326,13	2.947.659,00	-

Залихе санитарског и медицинског потрошног материјала у централном магацину, на дан 31.12.2015. године, износиле су 2.497.492,59 динара. У периоду 01.01-31.03.2016. године извршена је набавка у вредности од 4.537.492,54 динара, а укупна требовања износе 4.087.326,13 динара. На крају посматраног периода вредност залиха у централном магацину износи 2.947.659,00 динара. Дом здравља нема податак о стању залиха у одељенским магацинима на дан 31.03.2016. године.

Здравствена установа је за период 01.01-31.03.2016. године фактурисала 6.905.665,37 динара на име санитарског и медицинског потрошног материјала.

Методом случајног узорка извршен је увид у уговоре о набавци санитарског и медицинског потрошног материјала са добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал (хидрофилну газу, фоли катетере, инфузиони сет, дрвене штапиће, урин кесе, више врста рукавица и игала, фластере) и фактуре и то са следећим добављачима:

- „Medilabor“ доо, Нови Сад, број: 01.4-1-45/2015 од 31.03.2015. године (рачун-отпремница број: 0418 од 26.01.2016. године),

- „Sinofarm“ doo, Београд, број: 01.4-1-50/2015 од 31.03.2015. године (рачун-отпремница: IF1227 од 22.02.2016. године и рачун-отпремница: IF2054 од 18.03.2016. године),
и констатовано је да су добављачи испоручени санитарски и медицински потрошни материјал Дому здравља фактурисали по ценама из уговора.

5. Остали индиректни трошкови

5.1. Наменско трошење средстава за енергенте

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, 01 број: 450-653/15-170 од 31.12.2015. године утврђена је накнада за енергенте према Предрачуну средстава за 2016. годину у износу од 24.550.000,00 динара, односно за период 01.01-31.03.2016. године у износу од 6.137.500,00 динара.

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-31.03.2016. године, Дому здравља су пренета средства на име накнаде за енергенте у износу од 5.114.583,33 динара.

На основу увида у conto 2521113 – добављачи – обавезе за услуге и conta класе 4*****: 421211- услуге за електричну енергију, 421221 – природни гас, 426411 – бензин, у наредном табеларном прегледу приказане су укупне и измирене обавезе према добављачима за енергенте (Табела број 56).

Табела број 56

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 31.12.2015. г	Створене обавезе у периоду 01.01-31.03.2016. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-31.03.2016. г		Стање обавеза на дан 31.03.2016. г
					из средстава РФЗО	из других извора	
1	2	3	4	5 (2+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	NIS AD	515.521,70	812.078,91	1.327.600,61	1.331.475,61	0,00	-3.875,00
2.	EPS SNABDEVANJE	1.719.007,70	1.743.391,27	3.462.398,97	2.671.527,90	0,00	790.871,07
3.	INGAS JP	895.695,12	1.875.145,79	2.770.840,91	2.770.840,89	0,00	0,02
4.	GAS FEROMONT	14.006,02	25.359,15	39.365,17	39.365,17	0,00	0,00
Укупно:		3.144.230,54	4.455.975,12	7.600.205,66	6.813.209,57	0,00	786.996,09

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 7.600.205,66 динара, од тога дуг на дан 31.12.2015. године износи 3.144.230,54 динара. Обавезе измирене у периоду 01.01-31.03.2016. године износе 6.813.209,57 динара. Стање обавеза на дан 31.03.2016. године износи 786.996,09 динара од чега је доспело 498.877,01 динара.

На наведеним контима класе 4***** прокњижени су трошкови у укупном износу од 7.385.116,60 динара.

Разлика између измирених обавеза према добављачима и вредности измирених обавеза на контима класе 4***** износи 571.907,03 динара, а односи се на измирене обавезе према добављачима за енергенте (conto 2521116 – добављачи – обавезе за услуге – ВКЗ) из средстава пренетих од АПВ на име пројекта Војвођанска кућа здравља

За измиривање обавеза за енергенте, Дом здравља је утрошио 6.813.209,57

динара из средстава пренетих од РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању	3.832.000,00
2. Пренета средства од стране РФЗО	5.114.583,33
3. Укупно расположива средства (1+2)	8.946.583,33
4. Утрошена средства пренета од стране РФЗО	6.813.209,57
5. Разлика (3-4) мање утрошено	2.133.373,76

Мање утрошена средства у износу од 2.133.373,76 динара, према подацима о структури неутрошених средстава на дан 31.03.2016. године садржана су у салду средстава на буџетском.

4. Наменско трошење средстава пренетих за материјалне и остале трошкове

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, 01 број: 450-653/15-170 од 31.12.2015. године утврђена је накнада за материјалне и остале трошкове према Предрачуну средстава за 2016. годину у износу од 16.857.000,00 динара, од чега фиксни износ, од 1% средстава, за оне материјалне и остале трошкове који нису обухваћени у Прилогу 7, по члану 17. став 6. Правилника износи 169.000,00 динара. За период 01.01-31.03.2016. године уговорена накнада износи 4.218.750,00 динара, од чега фиксни износ од 1% средстава по члану 17. Став 6. Правилника износи 42.250,00 динара.

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-31.03.2016. године, Дому здравља су пренета средства на име накнаде за материјалне и остале трошкове (КПП 06Е – 1.951.875,00 динара) са јубиларним накнадама (КПП 06Ј – 493.350,00 динара), отпремнинама (КПП 06Т – 694.446,00 динара) и средствима за финансирање инвалида (КПП 06И – 63.263,00 динара), у износу од 3.202.934,00 динара.

Здравствена установа је имала исказан аванс по КО за 2015-ту годину у износу од 97.573,00 динара, за који ће се извршити умањење преноса средстава у 2016. години и који је установа у обавези да надокнади из сопствених средстава (према подацима о структури неутрошених средстава на буџетском рачуну на почетку контролисаних периода Дом здравља није имао средства на рачуну).

На име накнаде за остале директне и индиректне трошкове (КПП 05Е), у периоду 01.01-31.03.2016. године, здравственој установи пренета су средства у укупном износу од 645.416,67 динара. Коначним обрачуном за 2015. годину исказан је дуг за остале директне и индиректне трошкове у износу од 769.168,00 динара.

У периоду 01.01-31.03.2016. године наплаћена је партиципација примарне и стоматолошке здравствене заштите у износу од 1.967.561,00 динара и остварен приход од накнаде штете у износу од 299.952,00 динара.

У периоду 01.01-31.03.2016. године Дом здравља је измирио обавезе за материјалне и остале трошкове у износу од 11.040.287,17 динара. На основу увида у конта класе 4**** и података одговорног лица здравствене установе, дат је преглед плаћања у контролисаном периоду, по изворима финансирања (Табела број 57).

Табела број 57

Кonto	Назив трошка	Укупни трошкови	Измирено из средстава РФЗО	Измирено из осталих извора		
				АПВ/РС	Општина	Сопствена средства
412111	Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање*	24.244,92	0,00	0,00	0,00	24.244,92
412211	Доприноси за здравствено осигурање *	12.122,46	0,00	0,00	0,00	12.122,46
414311	Отпремнина приликом одласка у пензију	774.845,00	774.845,00	0,00	0,00	0,00
414419	Остале помоћи запосленим радницима	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
415119	Накнаде штете-неискоришћени ГО	257.189,98	0,00	166.824,09	0,00	90.365,89
416111	Јубиларне награде	824.112,00	493.350,00	0,00	0,00	330.762,00
416131	Накнаде члановима управних и надзорних одбора	25.317,00	0,00	0,00	0,00	25.317,00
4211211	Трошкови банкарских услуга -Буџет	179.820,34	179.820,34	0,00	0,00	0,00
4211212	Трошкови банкарских услуга-Сопствени	111.204,99	0,00	0,00	0,00	111.204,99
421311	Услуге водовода и канализације	292.288,77	292.288,77	0,00	0,00	0,00
421322	Дамњачарске услуге	23.040,00	23.040,00	0,00	0,00	0,00
421324	Одвоз отпада	174.545,28	174.545,28	0,00	0,00	0,00
421411	Телефон, телекс и телефакс	366.515,32	366.515,32	0,00	0,00	0,00
421414	Услуге мобилног телефона	696.640,02	696.640,02	0,00	0,00	0,00
421419	Остале услуге комуникације	57.295,67	42.000,00	0,00	0,00	15.295,67
421421	Пошта	93.847,07	66.890,80	0,00	0,00	26.956,27
421511	Осигурање имовине-Зграде и опрема	559.769,00	559.769,00	0,00	0,00	0,00
421512	Осигурање возила	170.384,68	170.384,68	0,00	0,00	0,00
421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	110.892,67	110.892,67	0,00	0,00	0,00
421522	Здравствено осигурање запослених	85.703,51	9.758,00	0,00	0,00	75.945,51
421919	Остали непоменути трошкови	502.963,53	0,00	369.180,00	0,00	133.783,53
422111	Трошкови дневница на службеном путу	380.831,48	0,00	380.831,48	0,00	0,00
422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи	32.055,00	32.055,00	0,00	0,00	0,00
423291	Остале компјутерске услуге	429.426,00	285.600,00	0,00	0,00	143.826,00
423321	Котизација за семинаре	39.700,00	7.200,00	0,00	0,00	32.500,00
423599	Остале стручне услуге	256.000,00	190.000,00	0,00	0,00	66.000,00
424311	Здравствена заштита по уговору	1.072.787,00	0,00	0,00	1.072.787,00	0,00
424911	Остале специјализоване услуге	203.805,60	161.185,60	0,00	0,00	42.620,00
425116	Централно грејање	42.720,00	42.720,00	0,00	0,00	0,00
425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	746.595,76	324.918,86	0,00	0,00	421.676,90
425212	Поправке електричне и електронске опреме	21.899,64	0,00	0,00	0,00	21.899,64

425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	101.941,19	101.941,19	0,00	0,00	0,00
425224	Електронска и фотографска опрема	51.756,00	51.756,00	0,00	0,00	0,00
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	79.670,54	79.670,54	0,00	0,00	0,00
425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	138.801,65	85.440,00	0,00	0,00	53.361,65
425252	Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме	178.417,92	178.417,92	0,00	0,00	0,00
425253	Текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената	9.000,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00
426111	Канцеларијски материјал	300.550,38	279.550,38	0,00	0,00	21.000,00
426124	ХТЗ опрема	183.250,00	183.250,00	0,00	0,00	0,00
426312	Стручна литература за образовање запослених	53.400,00	0,00	0,00	0,00	53.400,00
426819	Остали материјал за одржавање хигијене	136.866,60	120.140,10	0,00	0,00	16.726,50
426911	Потрошни материјал	879.954,22	862.758,11	0,00	0,00	17.196,11
426913	Алат и инвентар	65.122,00	65.122,00	0,00	0,00	0,00
426919	Остали материјали за посебне намене	1.642,00	0,00	0,00	0,00	1.642,00
441911	Кamate на куповине путем лизинга	6.109,98	0,00	0,00	0,00	6.109,98
465111	Остале текуће донације, дотације и трансфери	187.439,00	187.439,00	0,00	0,00	0,00
482131	Регистрација возила	6.609,00	6.609,00	0,00	0,00	0,00
482251	Судске таксе	7.194,00	7.194,00	0,00	0,00	0,00
483111	Новчане казне и пенали по решењу судова	69.000,00	69.000,00	0,00	0,00	0,00
УКУПНО:		11.040.287,17**	7.291.707,58	916.835,57	1.072.787,00	1.758.957,02

*додат сразмерни део доприноса за волонтере,

**износ умањен за вредност прокњижену на конту 482241 – Општинске таксе у износу од 40.070,35 динара, а исти се односи на накнаду за чланарину Комори здравствених установа који је обухваћен у оквиру наменског трошења средстава за плате.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО за материјалне трошкове	3.202.934,00
2. Пренета средства од стране РФЗО за остале директне и индиректне трошкове	645.416,67
3. Наплаћена партиципација примарне и стоматолошке здравствене заштите	1.967.561,00
4. Приход од накнаде штете	299.952,00
5. Укупна средства (од 1 до 4)	6.115.863,67
6. Утрошена средства пренета од РФЗО	7.291.707,58
7. Разлика (5-6) више утрошено	1.175.843,91

На основу напред наведене рекапитулације констатује се да је Дом здравља утрошио 1.175.843,91 динара из осталих средстава и то: 639.922,65 динара из марже апотеке (према подацима датим од стране одговорног лица установе, а иста су посматрана као средства РФЗО), 407.398,00 динара из средстава РФЗО пренетих за друге намене и 128.523,26 динара из осталих средстава садржаних на буџетском рачуну.

У периоду контроле Дом здравља је измирио обавезе за материјалне и остале трошкове из осталих извора у износу од укупно 3.748.579,59 динара и то: 916.835,57 динара из средстава пренетих од АП Војводине и Републике Србије, 1.072.787,00 динара из средстава пренетих од Општине и 1.758.957,02 динара директно плаћено са сопственог рачуна.

Чланом 17. став 5. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Службени гласник РС“, број: 110/15, 3/16 и 47/16), у форми Списка (прилог 7 Правилника) дефинисани су материјални и остали трошкови који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања.

Према члану 17. став 6, здравствена установа може изузетно средства у висини 1% од вредности средстава за материјалне и остале трошкове, користити за оне материјалне и остале трошкове који нису обухваћени у Прилогу 7.

На основу увида у конта класе 4**** конататовано је да је здравствена установа извршила плаћања у контролисаном периоду, из средстава РФЗО за оне материјалне и остале трошкове који нису обухваћени Прилогом 7, у вредности од 1.418.978,57 динара, према наредном табеларном приказу (Табела број 58).

Табела број 58

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Измирено из средстава РФЗО	Измирено из осталих извора		
				АПВ/ Република	Општина	Сопствена средства
421419	Остале услуге комуникације	57.295,67	42.000,00	0,00	0,00	15.295,67
421522	Здравствено осигурање запослених	85.703,51	9.758,00	0,00	0,00	75.945,51
422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи	32.055,00	32.055,00	0,00	0,00	0,00
423291	Остале компјутерске услуге	429.426,00	285.600,00	0,00	0,00	143.826,00
423321	Котизација за семинаре	39.700,00	7.200,00	0,00	0,00	32.500,00
423599	Остале стручне услуге	256.000,00	190.000,00	0,00	0,00	66.000,00
424911	Остале специјализоване услуге	203.805,60	161.185,60	0,00	0,00	42.620,00
425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	101.941,19	101.941,19	0,00	0,00	0,00
426819	Остали материјал за одржавање хигијене	136.866,60	120.140,10	0,00	0,00	16.726,50
482251	Судске таксе	7.194,00	7.194,00	0,00	0,00	0,00
483111	Новчане казне и пенали по решењу судова	69.000,00	69.000,00	0,00	0,00	0,00
УКУПНО:		1.418.987,57	1.026.073,89	0,00	0,00	392.913,68

У поступку контроле извршен је увид у плаћене фактуре добављачима и следећа конта:

- 421419 – Остале услуге комуникација, на наведеном конту прокњижени су плаћени рачуни за уградњу картице за централу из средстава РФЗО у износу од 42.000,00 динара,
- 423291 – Остале компјутерске услуге, на наведеном конту прокњижени су плаћени рачуни на име накнаде за одржавање софтвера,

- 423599 – Остале стручне услуге, на наведеном конту прокњижени су плаћени рачуни из средстава РФЗО на име трошкова услуге акредитације здравствених установа и адвокатске услуге на име пружених правних услуга у износу од 190.000,00 динара,
- 424911 – Остале специјализоване услуге, на наведеном конту прокњижени су плаћени рачуни из средстава РФЗО на име трошкова техничког прегледа возила, испитивања хидраната, монтаже и демонтаже аутоматских осигурача у амбулантама и уградње нових струјних заштитних склопки, замена неисправних склопки и дотрајалих осигурача у разводном орману у вешерници, штеловања и уградње аутомата за врата, дезинсекције, обавезног здравственог прегледа – санитарни преглед за двоје запослених, затим трошкови обуке руковаоца топловодним котлом на природни гас за безбедан и здрав рад и сервисирање противпожарних апарата, у укупном износу од 161.185,60 динара, односно трошкови регистрације возила, текућих поправки електричних инсталација, услуга јавног здравства и сл,
- 425219 – Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај, на наведеном конту, између осталог, прокњижени су рачуни на име редовног сервиса возила,
- 426819 – Остали материјал за одржавање хигијене, на наведеном конту прокњижени су плаћени рачуни из средстава РФЗО на име купљених хемијских средстава за чишћење, емулзија за под, детерџената за веш и суђе, пасте за руке, у укупном износу од 120.140,10 динара, односно хемијска средства за чишћење.

У складу са наведеним, материјални и остали трошкови прокњижени на наведеним контима, осим трошкова на конту 423599 – Остале стручне услуге, обухваћени су у Прилогу 7, али на другим контима (и ако их је установа прокњижила на не одговарајућим контима), у укупном износу од 710.866,89 динара.

Према члану 17. став 6, здравствена установа може изузетно средства у висини 1% од вредности средстава за материјалне и остале трошкове, користити за оне материјалне и остале трошкове који нису обухваћени у Прилогу 7, у конкретном случају измирене обавезе на контима:

- 421522 – Здравствено осигурање запослених у износу од 9.758,00 динара и
- 422121 – Трошкови превоза на службеном путу у земљи у износу од 32.055,00 динара,

што је укупно 41.813,00 динара (што је за 687,00 динара мање од вредности средстава за материјалне и остале трошкове који се могу користити за материјалне и остале трошкове који нису обухваћени у Прилогу 7, за период 01.01-31.03.2016. године износи 42.500,00 динара).

У супротности са чланом 17. став 5, односно Прилогом 7. Правилника здравствена установа је измирила обавезе из средстава РФЗО прокњижене на контима:

- 423599 – Остале стручне услуге у износу од 190.000,00 динара,
- 482251 – Судске таксе у износу од 7.194,00 динара,
- 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 69.000,00 динара.

У 2016. години, Дом здравља води књиговодствену евиденцију и по изворима финансирања – ознака 09 - финансирано из средстава Републичког фонда, 11 - финансирано из сопствених средстава.

Увид је извршен у следеће финансијске картице за период 01.01.-31.03.2016. године:

Конто 423599 – Остале стручне услуге

Увидом у картице конта 423599 - Остале стручне услуге, утврђено је да је на истим књижен износ од 256000,00 динара, од чега је 66.000,00 динара плаћено са сопственог рачуна, док је 190.000,00 динара плаћено са буџетског рачуна Дома здравља. Увид је извршен у фактуру испостављену од Агенције за Акредитацију здравствених установа Србије, број 120-15 од 03.08.2015. године у износу од 100.000,00 динара и фактуру број 02-дз/16 од 25.03.2016.године на име пружених правних услуга Адвокат ВА у износу од 90.000,00 динара.

Одредбама члана 231. Закона о здравственом осигурању прописано је за које намене се средства обавезног здравственог осигурања могу користити, односно није прописано да се иста могу користити за плаћање акредитације и правних услуга.

Конто 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката

На конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, Дом здравља је евидентирао 746.595,76 динара. Увид је извршен у фактуру бр. 4/2016 од 21.03.2016. године испостављену од добављача „Душко Живковић ПР завршни радови у грађевинарству“, Нови Сад у износу од 218.443,00 динара (израда решетки, премаз бојом и лаком, уградња реза и шарки и др.), а која је евидентирана да је 22.03.2016. године, плаћена са буџетског рачуна у износу од 130.000,00 динара (део фактуре плаћен). Увид је извршен и у фактуру бр. 020/016 од 23.03.2016. године, испостављену Дому здравља од „NS Montaža“, Инђија у износу од 121.097,50 динара, а која је евидентирана 23.03.2016. године да је плаћена са буџетског рачуна (клима комора сатурбином, штуцна, ал.флекс црево, филтер секција демонтажа постојећег вентилатора и монтажа одсисне клима коморе).

Одредбама члана 13. став 1. тачка 5. Закона о здравственом заштити је прописано да аутономна покрајина, општина, односно град, између осталог, обезбеђује средства за изградњу, одржавање и опремање здравствених установа, односно инвестиционо улагање, инвестиционо-текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, опреме у области интегрисаног здравственог информационог система, као и за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању, Имајући у виду наведене одредбе средства обавезног здравственог осигурања не могу се користити за плаћање, напред наведених трошкова.

Конто 483111- Новчане казне и пенали по решењу судова

На конту 483111- Новчане казне и пенали по решењу судова, евидентирано је 69.000,00 динара, под датумом 04.02.2016.године. Увидом у аналитички картицу по изворима финансирања утврђено је да су исти измирени са буџетског рачуна. Трошкови се односе на Решење бр.4-00-3141/2015 од 22.01.2016. године, Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки (истим се у целости поништава поступак јавне набавке мале вредности ЈНМВ 13/2015 за партије 5, 6, 10, 28, 29, 30 и 31), којим се Дом здравља обавезује да подносиоцу захтева „Taurinum med active“, Добановци, надокнаде трошкови поступка заштите права у износу од 69.000,00 динара.

Одредбама члана 231. Закона о здравственом осигурању прописано је за које намене се средства обавезног здравственог осигурања могу користити, односно није прописано да се иста могу користити за плаћање новчаних казни и пенала по решењу судова.

Конто 482251 – Судске таксе

На конту 482251 – Судске таксе, евидентирано је укупно 7.194,00 динара, под датумом 14.03.2016. године. Увидом у аналитички картицу по изворима финансирања

утврђено је да су исти измирени са буџетског рачуна. Трошкови су измирени по основу донетих налога за плаћање таксе у готовом од стране Основног суда у Старој Пазови (налог бр. I6П1-40/16 од 02.03.2016. године, налог бр. I6П1-25/16 од 02.03.2016. године и налог бр. I6П1-35/16 од 02.03.2016. године), за ненаплаћене таксе на одговоре на тужбу.

Одредбама члана 231. Закона о здравственом осигурању прописано је за које намене се средства обавезног здравственог осигурања могу користити, односно није прописано да се иста могу користити за плаћање такси по решењима судова.

Конто 421522- Здравствено осигурање запослених

Увидом у картицу конта 421522- 85.703,51 динара, од чега је 75.945,51 динар плаћен са сопственог рачуна, док је 9.758,00 динара плаћено са буџетског рачуна Дома здравља. Увид је извршен у Рачун бр.795836626 од 30.03.2016.године у износу од 117.096,00 динара испостављен од „DDOR Novi Sad“ ado, Нови Сад. У рачуну се аналитички наводе рокови плаћања за додатно здравствено осигурање запослених (328 осигураних лица) за хируршке интервенције, операције и теже болести, и то: рок 31.03.2016. за плаћање 9.758,00 динара, рок 30.04.2016. године за плаћање 9.758,00 динара и тд., закључно са роком плаћања 28.02.2017.године у износу од 9.758,00 динара што укупно износи 117.096,00 динара. Полиса осигурања „DDOR Novi Sad“ ado, Нови Сад, број: 659946032 од 17.03.2016. године.

Одредбама члана 231. Закона о здравственом осигурању прописано је за које намене се средства обавезног здравственог осигурања могу користити, односно није прописано да се иста могу користити за плаћање додатног здравственог осигурања запослених.

На основу напред наведених података, утврђен је финансијски ефекат у износу од 527.049,50 динара.

*
* *

На основу свега напред наведеног дата је рекапитулација наменског трошења средстава РФЗО у/за период 01.01-31.03.2016. године:

Р. бр.	Намена	Структура неутрошених средстава на дан 31.12.2015.г (подаци ЗУ)	Пренета средства за/у периоду 01.01-31.03.2016. г	Укупно	Утрошена средства за/у периоду 01.01-31.03.2016. г	Разлике (+мање/-више)	Структура неутрошених средстава на дан 31.03.2016.г (подаци ЗУ)	Напомена
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (5-6)	8	9 (7-8)
1	Плате у примарној здравственој заштити		54.755.851,40	54.755.851,40	54.756.297,74	-446,34		446,34
2	Превоз у примарној здравственој заштити	548.000,00	1.966.668,00*	2.514.668,00	1.358.537,00**	1.156.131,00	991.000,00	165.131,00
3	Лекови у ЗУ		1.211.041,67	1.211.041,67	1.055.841,82	155.199,85		155.199,85
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	971.000,00	3.303.541,67	4.274.541,67	3.110.380,16	1.164.161,51	1.319.000,00	-154.838,49
5	Енергенти	3.832.000,00	5.114.583,33	8.946.583,33	6.813.209,57	2.133.373,76	2.134.000,00	-626,24
6	Материјални и остали трошкови са осталим директним и индиректним трошковима увећани за		6.115.863,67	6.115.863,67	7.291.707,58	-1.175.843,91		-1.175.843,91

	партиципацију и накнаду штете							
7	Плате у стоматолошкој здравственој заштити		5.147.371,55	5.147.371,55	5.147.371,95	-0,40		-0,40
8	Превоз у стоматолошкој здравственој заштити		634.668,00*	634.668,00	392.401,00**	242.267,00		242.267,00
	Укупно:	5.351.000,00	78.249.593,29	83.600.589,29	79.925.746,82	3.674.842,47	4.444.008,00	--

*здравственој установи пренета средства у периоду 01.01-31.03.2016. године за период јануар-април 2016. године

**у утрошеним средствима исказани трошкови превоза за уговорене раднике у складу са исплаћеним за период 01.01-29.02.2016. године и децембар 2015. године

Према подацима утврђеним у Налазу Записника, Објашњењу о одступањима одобрених средстава и извршења на дан 31.03.2016 године Дома здравља, број: 01-961/1 од 08.04.2016. године и подацима наведеним у рекапитулацији, констатује се следеће:

1. На дан 31.03.2016. године, Дом здравља је према подацима наведеним у колони бр. 8 рекапитулације, исказао да на буџетском рачуну има 0,00 динара, неутрошених средстава за плате у примарној здравственој заштити. Према подацима наведеним у колони бр. 7 салдо здравствена установа је утрошила 446,34 динара више у односу на требована средства на име плата у примарној здравственој заштити;
2. На дан 31.03.2016. године, Дом здравља је према подацима наведеним у колони бр. 8 рекапитулације, исказао да на буџетском рачуну има 991.000,00 динара, неутрошених средстава за намену превоз. Како је према подацима наведеним у колони бр.7, салдо средства 1.156.131,00 динара, износ од 165.131,00 динара сматраћемо да су ненаменски утрошена средства. У наведеном износу садржана су и више требована средства за превоз за јануар и фебруар 2016. године у износу од 2016. године у износу од 152.314,00 динара, за која није извршен поврат РФЗО;
3. На дан 31.03.2016. године, Дом здравља је према подацима наведеним у колони бр. 8 рекапитулације, исказао да на буџетском рачуну има 1.319.000,00 динара, неутрошених средстава за намену санитарски и медицински потрошни материјал. Према подацима наведеним у колони бр.7, салдо средства износи 1.164.161,51 динара. Разлика износи 154.838,49 динара и односи се на преостала средства за лекове у здравственој установи;
4. На дан 31.03.2016. године, Дом здравља је према подацима наведеним у колони бр. 8 рекапитулације, исказао да на буџетском рачуну има 0,00 динара, неутрошених средстава за намену лекови у здравственој установи, а према подацима наведеним у колони бр.7, салдо средства износи 155.199,85 динара и исказан је на намени санитарски и медицински потрошни материјал (према подацима датим у поступку контроле);
5. На дан 31.03.2016. године, Дом здравља је према подацима наведеним у колони бр. 8 рекапитулације, исказао да на буџетском рачуну има 2.134.000,00 динара, неутрошених средстава за намену енергенти. Према подацима наведеним у колони бр.7, салдо средства износи 2.133.373,76 динара. Разлика износи 626,24 динара и односи се на заокруживање;
6. Материјални и остали трошкови плаћени су у износу већем од расположивих средстава РФЗО у износу од 1.175.843,91 динара; од чега је 639.922,65 динара

уtroшено из марже апотеке, 407.398,00 динара из средстава РФЗО пренетих за друге намене и 128.523,26 динара из осталих средстава садржаних на буџетском рачуну;

7. На дан 31.03.2016. године, Дом здравља је према подацима наведеним у колони бр. 8 рекапитулације, исказао да на буџетском рачуну има 0,00 динара, неутрошених средства за намену превоз у стоматолошкој здравственој заштити. Како је према подацима наведеним у колони бр.7, салдо средства 242.267,00 динара, исти се односи на ненаменски утрошена средства. У наведеном износу садржана су и више требована средства за превоз за јануар и фебруар 2016. године у износу од 2016. године у износу од 152.314,00 динара, за која није извршен поврат РФЗО

На основу утврђеног чињеничног стања дају се следећа

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Увидом у персонална досијеа 246 запослених у примарној здравственој заштити и 23 у стоматолошкој здравственој заштити, односно свих запослених који се финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, констатовано је да иста садрже радне књижице, уговоре о раду, доказе о стручној спреми запосленог, као и остала акта од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број:1/2015).

2. Увидом у податке из Апликације „Уговорени здравствени радници“ и Апликације „Уговорени стоматолози“ и податке здравствене установе, констатована је усаглашеност броја уговорених радника у примарној и у стоматолошкој здравственој заштити са Кадровским планом за 2014. годину.

3. Контролом је утврђено да су уговорима о раду, одн. анексима уговора о раду примењени основни и додатни коефицијенти у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 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 и 20/11, 65/11, 100/11, 11/12 и 124/12, 8/13 и 58/14), изузев код четворо запослених у примарној здравственој заштити, код којих су неправилно примењени коефицијенти по основу руковођења.

4. Увидом у уговоре о раду, одн. анексе уговора о раду и документацију за обрачун плата, констатовано је да је за троје запослених, требована и исплаћена плата на терет средстава Републичког фонда према коефицијентима који су у супротности са коефицијентима утврђеним уговором, одн. анексом уговора и Уредбом о коефицијентима.

5. На основу увида у радноправну документацију констатовано је да сви уговорени радници испуњавају услове прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому здравља "Др Милорад-Мика Павловић", што је у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/20, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

6. Са 5 запослених, који су се у току 2015. године и прва три месеца 2016.године налазили на специјализацији, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о стручном усавршавању-специјализацији, којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и исти се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 72/09-др. Закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13-др.закон и 93/14) .

7. Директор Дома здравља је донео Одлуку о почетку, распореду и завршетку радног времена у здравственој установи Дом здравља “Др Милорад-Мика Павловић” из Инђије, број: 104 од 28.02.1997. године.

8. Надзорници осигурања су извршили контролу прековременог рада на основу узорка, односно извршеног, обрачунатог и исплаћеног прековременог рада здравствених радника, здравствених сарадника и немедицинских радника за месец фебруар 2016. године и констатовали:

- да је директор Дома здравља на основу члана 77. став 5. Закона о здравственој заштити, донео Одлуку о дежурству, број: 01-407/1 од 09.02.2016.године, којом је уведено дежурство у Дом здравља за дане државног празника-15. и 16. фебруара 2016.године, којом је поред здравствених радника, уведено дежурство и за немедицинске раднике, односно запослене у техничкој служби;

- да је на основу евиденције о присутности за месец фебруар 2016. године, које воде руководиоци организационих јединица, директор Дома здравља донео на основу члана 53. и 108. став 1. тачка 3. Закона о раду и члана 96. став 1 тачке 4. и 5. Колективног уговора за Дом здравља, појединачна решења (на истеку месеца, пре обрачуна плата и требовања средстава), којима су запосленима који су радили дуже од пуног радног времена по налогу непосредног руководиоца, призната права за прековремени рад и право на увећану зараду. Увидом у донета решења, утврђено је да је немедицинским радницима и здравственим сарадницима признато право на увећану зараду за прековремени рад дужи од осам часова недељно, што је у супротности са чланом 53. став 2. Закона о раду, којим је прописано да прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно;

- да су здравствени радници радили прековремено у месецу фебруару 2016.године и да им је на основу члана 53. Закона о раду, директор Дома здравља доносио решења којим је утврђено право на увећану зараду за прековремени рад, односно да им прековремени рад није уведен у складу са одредбама члана 54 Закона о раду и члана 77. и 78. Закона о здравственој заштити и

- да су запослени који су распоређени на радна места која су актом о Процени ризика на радном месту и у радној околини, број: 01-1378 од 08.09.2010. године, радна места са повећаним ризиком - медицинске сестре, лекари на терену у СХМП и возачи у СХМП и запослени на рентгену, који раде са скраћеним радним временом у складу са чланом 52. Закона о раду, радили прековремено, што је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду.

9. Контролом обрачуна плата за уговорене раднике Дома здравља, за период контроле, утврђено је: да је Дом здравља примењивао основицу за обрачун зараде у складу са закључком Владе 05 број: 121-13957/2014 од 06.11.2014. године и закључком Владе 05 број: 121-13723/2015-1 од 25.12.2015. године; да је Дом здравља вршио обрачун и исплату плата по коефицијентима који нису додељен у складу са чланом 2 и 3. Уредбе о коефицијентима; да обрачун и исплата додатака на плату - за рад за све дане празника који су нерадни дани, за рад ноћу, за прековремени рад здравствених радника, за прековремени рад немедицинских радника и здравствених сарадника, није вршен у складу са чланом 95. Посебног колективног уговора односно

да је вредност наведених додатака увећана поред прописаног процента и за проценат додатка по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца (минули рад), као и да Дом здравља није поступио у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 100. Посебног колективног уговора, којим је дефинисано да запослени има право на накнаду плате у висини просечне плате у претходних 12 месеци и то у случајевима: коришћења годишњег одмора, коришћења плаћеног одсуства, одсуства за време државних и верских празника и др.

Надзорници осигурања су одговорном лицу Дома здравља, електронски, проследили допис 04 број: 480-180/16-2-169 од 25.05.2016. године, којим се наводи да је неопходно да доставе поновни контролни обрачун плата за период контроле. Такође, упућен је и допис, ургенција о истом, 04 број: 480-180/16-3-169 од 25.05.2016. године. Дана 03.06.2016. године, надзорницима осигурања, здравствена установа је доставила поновни обрачун плата, али је контролом истог утврђено да није урађен у складу са траженим захтевима, након чега је електронским путем достављено обавешење Дому здравља о истом.

С обзиром на напред наведено, у поступку контроле, није могао бити утврђен финансијски ефекат.

10. Контролом наменског трошења средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, утврђено је следеће:

- Дом здравља је исказао да на буџетском рачуну, на дан 31.12.2015. године, има 0,00 динара, неутрошених средстава за плате у примарној здравственој заштити. Разлика укупно пренетих и утрошених средстава за уговорене раднике у примарној здравственој заштити у износу од 219.854,72 динара су више требована средства на име плата у примарној здравственој заштити, која је здравствена установа требала да врати РФЗО, а иста су ненаменски утрошена;

- на дан 31.12.2015. године, Дом здравља је исказао да на буџетском рачуна има 548.000,00 динара, неутрошених средства за намену превоз. Разлика укупно пренетих и утрошених средстава је 2.873.667,00 динара, износ од 2.325.667,00 се односи на ненаменски утрошена средства. Међутим, како је Дом здравља током месеца јануара 2016. године, исплатио пренета средства за превоз уговорених радника у износу од 527.517,00 динара, сматраћемо да су ненаменски утрошена средства у износу од 1.798.150,00, динара. У наведеном износу садржана су више требована средства пренета здравственој установи у износу од 1.575.066,00 динара и 223.084,00 динара која нису исказана да су била у салду средстава на буџетском рачуну;

- на буџетском рачуну, Дом здравља је исказао да на дан 31.12.2015. године има 971.000,00 динара, неутрошених средства за намену санитарски и медицински потрошни материјал. Разлика укупно пренетих и утрошених средстава износи 747.004,94 динара. Износ од 223.995,06 динара, односи на преостала средства за лекове у здравственој установи (према подацима о начину израчунавања преосталих средстава РФЗО на буџетском рачуну, датим у контроли);

- на дан 31.12.2015. године, Дом здравља је исказао да на буџетском рачуна има 0,00 динара, неутрошених средства за намену лекови у здравственој установи. Контролом је утврђено да је износ од 223.995,06 динара исказан као део неутрошених средства за намену санитарски и медицински потрошни материјал представља средства за лекове. Према подацима о структури неутрошених средстава на буџетском рачуну на почетку контролисаног периода Дом здравља није имао средства на рачуну за намену лекови у здравственој установи за утврђени износ аванса у износу од 151.449,00 динара и исти је био у обавези да надокнади из сопствених средстава, што је учинио. Износ од 1.534.674,71 динара (1.910.118,77-223.995,06-151.449,00), представља ненаменски утрошена средства пренета за лекове у здравственој установи;

- на дан 31.12.2015. године, Дом здравља је исказао да на буџетском рачуна има 3.832.000,00 динара, неутрошених средства за намену енергенти. Разлика укупно

пренетих и утрошених средстава износи 10.306.885,95 динара. Констатује се ненаменско трошење средстава за намену енергенти у износу од 6.474.885,95 динара - материјални и остали трошкови плаћени су у износу већем од расположивих средстава РФЗО у износу од 4.826.163,48 динара; од чега је 2.529.389,51 динара утрошено из марже апотеке (коју је установа посматрала као средства РФЗО, а иста је сопствени приход апотеке, сматраћемо да је измирењем обавеза из марже здравствена установа надокнадила износ аванса по КО за 2014. годину у износу од 1.153.019,00 динара). Разлика износи 2.296.773,97 динара и иста се односи на више утрошена средства РФЗО;

- Дом здравља је исказао да на буџетском рачуну, на дан 31.12.2015. године, има 0,00 динара, неутрошених средстава за плате у стоматолошкој здравственој заштити. Разлика укупно пренетих и утрошених средстава за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 19.894,17 динара, односи се на износ од 18.627,00 динара на име утврђеног аванса по КО за 2014. годину који установа није надоместила преносом са сопственог на буџетски рачун и 1.267,17 динара више требованих средстава на име плата у стоматолошкој здравственој заштити, која је здравствена установа требала да врати РФЗО, а иста су ненаменски утрошена;

- на дан 31.12.2015. године, Дом здравља је исказао да на буџетском рачуну има 0,00 динара, неутрошених средстава за намену превоз у стоматолошкој здравственој заштити. Разлика укупно пренетих и утрошених средстава је 328.419,00 динара од чега су 310.387,00 динара више требована средства за накнаду трошкова превоза за које није извршен поврат средстава Републичком фонду. Износ од 18.032,00 динара (део средстава децембарског трансфера за превоз, исплаћен у јануару 2016. године) се није налазио у салду средстава на буџетском рачуну Дома здравља.

11. У поступку контроле утврђено је да лекови Tetagam P 1 po 1 ml/250 ij, Gentamicin 10 po 2 ml (80 mg/2 ml) и Diklofenak 5 po 3 ml (75 mg/3 ml), који су у току 2015. године набављани у поступку ЦЈН, нису фактурисани према ценама из уговора већ по ценама из Листе лекова, као и да је установа у току периода фактурисала лек Metotrexate 5 po 50ml/2mg, који није набављала. За контролисане лекове установа је укупно фактурисала 88.035,81 динара. Вредност ових лекова по ценама из уговора износи 64.860,63 динара. Оспорава се 23.175,18 динара, који представљају разлику фактурисане вредности лекова по неправилним ценама и вредности лекова по ценама из уговора, као и погрешно фактурисаног лека.

12. У поступку контроле утврђено је да је Дом здравља средства трансферисана од Републичког фонда, по Уговору за 2015. годину, утрошио и за: накнаде трошкова члановима Управног и Надзорног одбора, за трошкове акредитације, за плаћање трошкова грађ. радова, за плаћање судских такси и за плаћање новчаних казни и пенала по решењу судова. Утврђен је финансијски ефекат у износу од 2.723.033,18 динара. Наиме. одредбама члана 231. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број: 107/05, 109/05-испр., 57/11, 110/20112-одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-одлука УС, 106/15 и 10/16-др.закон) и члана 13. Став 1. Тачка 5. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: број: 107/05, 72/09-др.закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13-др.закон, 93/14, 96/15 и 106/15) прописано је за које намене се средства обавезног здравственог осигурања могу користити, односно није прописано да се иста могу користити за измирење наведених обавеза.

13. Контролом наменског трошења средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, утврђено је следеће:

- Дом здравља је исказао да на буџетском рачуну, на дан 31.03.2016. године, има 0,00 динара, неутрошених средстава за плате у примарној здравственој заштити. Разлика укупно пренетих и утрошених средстава за уговорене раднике у примарној

здравственој заштити у износу од 446,34 динара, су више утрошена средства на име плата у примарној здравственој заштити

- на дан 31.03.2016. године, Дом здравља је исказао да на буџетском рачуну има 991.000,00 динара, неутрошених средства за намену превоз. Разлика укупно пренетих и утрошених средстава је 1.156.131,00 динара, износ од 165.131,00 динара сматраћемо да су ненаменски утрошена средства У укупно пренетим средствима садржана су и више требована средства за превоз за јануар и фебруар 2016. године у износу од 152.314,00 динара и 12.817,00 динара која нису исказана да су била у салду средстава на буџетском рачуну;

- на буџетском рачуну, Дом здравља је исказао да на дан 31.12.2015. године има 1.319.000,00 динара, неутрошених средства за намену санитарски и медицински потрошни материјал. Разлика укупно пренетих и утрошених средстава износи 1.164.161,51 динара. Разлика износи 155.838,49 динара и односи се на преостала средства за лекове у здравственој установи;

- на дан 31.12.2015. године, Дом здравља је исказао да на буџетском рачуну има 0,00 динара, неутрошених средства за намену лекови у здравственој установи. Разлика укупно пренетих и утрошених средстава износи 155.199,85 динара и исказана је на намени санитарски и медицински потрошни материјал;

- на дан 31.12.2015. године, Дом здравља је исказао да на буџетском рачуну има 2.134.000,00 динара, неутрошених средства за намену енергенти. Разлика укупно пренетих и утрошених средстава износи 2.133.373,76 динара, износ од 626,24 динара се односи на заокруживање;

- материјални и остали трошкови плаћени су у износу већем од расположивих средстава РФЗО у износу од 1.175.843,91 динара; од чега је 639.922,65 динара утрошено из марже апотеке, 407.398,00 динара из средстава РФЗО пренетих за друге намене и 128.523,26 динара из осталих средстава садржаних на буџетском рачуну;

- на дан 31.12.2015. године, Дом здравља је исказао да на буџетском рачуну има 0,00 динара, неутрошених средства за намену превоз у стоматолошкој здравственој заштити. Разлика укупно пренетих и утрошених средстава је 242.267,00 динара и односи се на ненаменски утрошена средства. У наведеном износу садржана су и више требована средства за превоз за јануар и фебруар 2016. године у износу од 152.314,00 динара и 89.953,00 динара која нису исказана да су била у салду средстава на буџетском рачуну.

14. У поступку контроле утврђено је да лекови: Tetagam P 1 по 1 ml/250 ij, Gentamicin 10 по 2 ml (80 mg/2 ml), Adrenalin HCL 50 по 1mg/1 ml, који су у току периода 01.01-31.03.2016. године набављани у поступку ЦЈН нису фактурисани према ценама из уговора већ по ценама из Листе лекова, као и да је установа у току периода фактурисала лек Nirupan solubile 15 по 40 mg са растварачем, који није набављала. За контролисане лекове установа је укупно фактурисала 167.578,43 динара. Вредност ових лекова по ценама из уговора износи 126.911,10 динара. Оспорава се 40.667,33 динара, који представљају разлику фактурисане вредности лекова по неправилним ценама и вредности лекова по ценама из уговора, као и погрешно фактурисаног лека. Посматрано по месецима, више је фактурисано у:

- јануару 2016. године у износу од 13.639,23 динара,
- фебруару 2016. године у износу од 11.980,27 динара,
- марту 2016. године у износу од 15.047,83 динара.

15. У поступку контроле утврђено је да је Дом здравља средства трансферисана од Републичког фонда, по Уговору за 2016. годину, утрошио и за: трошкове акредитације, правних услуга адвоката, за плаћање трошкова грађ. радова, за плаћање судских такси, за плаћање новчаних казни и пенала по решењу судова и додатног здравственог осигурања запослених. Утврђен је финансијски ефекат у износу од 527.049,50 динара. Наиме, одредбама члана 231. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник

PC“, број: 107/05, 109/05-испр., 57/11, 110/20112-одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-одлука УС, 106/15 и 10/16-др.закон) и члана 13. Став 1. Тачка 5 Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: број: 107/05, 72/09-др.закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13-др.закон, 93/14, 96/15 и 106/15) прописано је за које намене се средства обавезног здравственог осигурања могу користити, односно није прописано да се иста могу користити за измирење наведених обавеза.

На основу напред наведеног даје се следећи

ПРЕДЛОГ МЕРА

I Налаже се да Дом здравља „Др Милорад Мика Павловић“, Инђија, у року од 15 дана од дана пријема овога Записника, поново уради обрачун плата за све уговорене раднике, за период контроле, с обзиром на утврђене неправилности, а које се односе на:

1. примену коефицијената по основу руковођења, који нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 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 и 20/11, 65/11, 100/11, 11/12 и 124/12, 8/13 и 58/14) у периоду 01.01-31.12.2015. године и 01.01.-31.03.2016. године;
2. обрачун и исплату плата на терет средстава Републичког фонда према коефицијентима који су у супротности са коефицијентима утврђеним уговором, односно, анексом уговора и Уредбом о коефицијентима;
3. увођење прековременог рада немедицинских радника за месец фебруар 2016. године по основу дежурства, а што је у супротности са чланом 77. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 72/09-др. Закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13-др.закон, 93/14, 96/15 и 106/15);
4. признавања права немедицинским радницима и здравственом сараднику на увећану зараду за прековремени рад дужи од осам часова недељно за месец фебруар 2016. године, што је у супротности са чланом 53. став 2. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/20, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14);
5. увођење здравственим радницима прековременог рада за месец фебруар 2016. године у супротности са чланом 54. Закона о раду и чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 72/09-др. Закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13-др.закон, 93/14, 96/15 и 106/15);
6. увођење за месец фебруар 2016. године прековременог рада здравственим радницима и немедицинским радницима, који раде са скраћеним радним временом, а што је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/20, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14);
7. обрачун и исплату додатака на плату за рад на дане празника који су нерадни дани, за рад ноћу, за прековремени рад здравствених радника, за прековремени рад немедицинских радника и здравствених сарадника, који није вршен у складу са чланом 96. Посебног колективног уговора („Службени гласник РС“, број: 1/2015)
8. накнаде плата нису обрачунате и исплаћене у складу са чланом 100. Посебног колективног уговора („Службени гласник РС“, број: 1/2015) у делу примене просечне плате у претходних 12 месеци у случајевима: коришћења годишњег одмора, коришћења плаћеног одсуства, одсуства за време државних и верских празника и др, као и да доказ о истом достави Републичком фонду за здравствено осигурање, Сектору за контролу.

II Да Дом здравља „Др Милорад Мика Павловић“, у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/13-исправка, 108/13 142/14, 68/15-др.закон и 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 2.343.853,89 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу ул. Јована Мариновића бр. 2, Београд.

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

1. више пренетих средстава за плате за примарну здравствену заштиту у периоду 01.01-31.12.2015. године у износу од 219.854,72 динара,
2. више пренетих средстава за плате за стоматолошку здравствену заштиту у периоду 01.01-31.12.2015. године у износу од 1.267,17 динара,
3. више пренетих средстава за превоз за примарну здравствену заштиту у периоду 01.01-31.12.2015. године у износу од 1.575.066,00 динара,
4. више пренетих средстава за превоз за стоматолошку здравствену заштиту у периоду 01.01-31.12.2015. године у износу од 310.387,00 динара,
5. више пренетих средстава за превоз за примарну здравствену заштиту за јануар и фебруар 2016. године у износу од 152.314,00 динара,
6. више пренетих средстава за превоз уговорених радника за стоматолошку здравствену заштиту за јануар и фебруар 2016. године у износу од 84.965,00 динара.

III Да Дом здравља „Др Милорад Мика Павловић“, изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 23.175,18 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу ул. Јована Мариновића бр. 2, Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава обавезног здравственог осигурања пренетих за намену лекови у здравственој установи у периоду 01.01-31.12.2015. године, а која су остала неутрошена на буџетском рачуну здравствене установе на дан 31.12.2015. године, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09, са сврхом уплате „Број записника“, са позивом на број задужења по моделу 97, „ПИБ здравствене установе – 7451616“ због неисправног фактурисања лекова Tetagam P 1 по 1 ml/250 ij, Gentamicin 10 по 2 ml (80 mg/2 ml), Diklofenak 5 по 3 ml (75 mg/3 ml) и Metotrexate 5 по 50ml/2mg (КПП 062) у укупном износу од 23.175,18 динара у периоду 01.01-31.12.2015. године.

IV Да се Дому здравља „Др Милорад Мика Павловић“, Инђија изврши умањење фактурисане вредности на позицији Лекови у здравственој установи (КПП 062) у укупном износу од 40.667,33 динара и то:

- за месец јануар 2016. године у износу од 13.639,23 динара,
- за месец фебруар 2016. године у износу од 11.980,27 динара,
- за месец март 2016. године у износу од 15.047,83 динара.

V Да Дом здравља „Др Милорад Мика Павловић“, Инђија у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број: 54/2009, 73/2010,

101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др.закон и 103/15) изврши повраћај средстава у укупном износу од 8.354.041,66 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног ненаменског трошења средстава пренетих:

-у 2015. години у укупном износу од 8.251.271,66 динара и то за намене: превоз у примарној здравственој заштити у износу од 223.084,00 динара, лекове у здравственој установи у износу од 1.534.674,71 динара, енергенте у износу од 6.474.885,95 динара и 18.627,00 динара на име утврђеног аванса по КО за 2014. годину за плате у стоматолошкој здравственој заштити,

- у периоду 01.01-31.03.2016. године у укупном износу од 102.770,00 динара за намене: превоз у примарној здравственој заштити у износу од 12.817,00 динара и превоз у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 89.953,00 динара,

и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

VI Да Дом здравља „Др Милорад Мика Павловић“, Инђија у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др.закон и 103/15) изврши повраћај средстава у укупном износу од 3.250.082,68 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног ненаменског трошења средстава за материјалне и остале трошкове и то за:

- период 01.01-31.12.2015. године износу од 2.723.033,18 динара и

- период 01.01-31.03.2016. године у износу од 527.049,50 динара

због плаћања накнаде трошкова члановима Управног и Надзорног одбора, трошкова акредитације, трошкова грађ. радова, судских такси, новчаних казни и пенала по решењу судова, правних услуга адвоката и додатног здравственог осигурања запослених, а што није у складу са чланом 231. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број: 107/05, 109/05-испр., 57/11, 110/20112-одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-одлука УС, 106/15 и 10/16-др.закон).

Доказ о извршеном повраћају средстава доставити Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

VII Налаже се Дому здравља „Др Милорад Мика Павловић“, Инђија да поступа у складу са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број: 62/13) и чланом 2. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број: 118/13 и 137/14).

VIII Налаже се Дому здравља „Др Милорад Мика Павловић“, Инђија да у року од 15 дана од дана пријема Записника усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 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 и 20/11, 65/11, 100/11, 11/12 и 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14-одлука УС) и да доказе о поступању достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

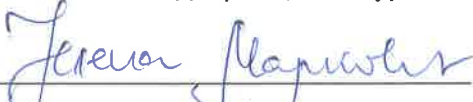
Поука о правном леку: На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу, на адресу ул. Јована Мариновића бр. 2, Београд, у року од осам дана од дана пријема Записника.

Прилог: Као у тексту.

Записник се доставља:

1. В.Д. директору РФЗО,
2. Директору Дома здравља
Др Милорад Мика Павловић“, Инђија,
3. Архиви.

Надзорници осигурања:


Јелена Марковић, дипл. правник


Рената Амићић, дипл. економиста


Гордана Пикула, дипл. економиста



Ј 9016.31/115

Dom zdravlja
" Dr Milorad – Mika Pavlović"
Datum: 18.04.2016 godine
Broj:01-1055
22320 Indjija, Srpskokrkvena br. 5
Telefon: 022/561-282, fax.510-035
e-mail: dzindjija@neobee.net
www.dzindjija.rs

Republički fond za zdravstveno osiguranje
Sektor za kontrolu
Beograd

Predmet. Obrazloženje u vezi anagažovanja zaposlenih u prekovremenom radu.

Zaposleni zdravstveni radnici i zdravstveni saradnici koji se finansiraju teret sredstva Republikog fonda za zdravstveno osiguranje, angažuju se prekovremeno u skladu sa odredbama Zakona o radu zbog neophodnosti procesa rada i zbog iznenadnog povećanja obima posla, tj. završetka započete intervencije, što je prema članu 53. Zakona o radu prekovremeni rad za posao koji nije planiran. Pošto je ova okolnost predviđena kao razlog za prekovremeni rad, zaposleni su dužni da rade duže od punog radnog vremena sve dok ta okolnost traje. Prema tome, direktor ustanove u skladu sa članom 192. Zakona o radu odlučuje o obavezama i odgovornostima iz radnog odnosa.

Imajući u vidu nedovoljan broj medicinskog kadra, neophodno je angažovati u prekovremenom radu i zaposlene u hitnoj medicinskoj pomoći (lekare, medicinske tehničare i vozače) i zaposlene u rentgen dijagnostici, iako su su oni raspoređeni na radna mesta sa povećanim rizikom. Zaposleni u pomenutim službama su saglasni da rade i prekovremeno.

S poštovanjem,

Direktor ustanove
Prim mr sci med Vasa Petrović





Републички фонд за здравствено осигурање

Филијала за Јужнобачки округ Нови Сад, 21000 Нови Сад, Житни трг бр. 1,
телефон: 021/ 4885-602 , факс: 021/ 66-13-307, e-mail: novi.sad@rfzo.rs
ПИБ: 101288707, Матични број: 06042945, Подрачун Филијале: 840-6650-63

Одељење за контролу уговорених обавеза

04 број: 450-180/16-2-169

Дана: 18.05.2016. године

ДОМ ЗДРАВЉА „ДР МИЛОРАД МИКА ПАВЛОВИЋ“
ул. Српскоцрквена бр.5
22320 Инђија

н/р директора
електронским путем

У складу са Решењем о образовању комисије за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање 05/1 број: 450-1987/16 од 08.04.2016. године, извршена је контрола наменског трошења средстава по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за период 01.01.-31.12.2015. године и за период 01.01.-31.03.2016.године у Дому здравља „Др Милорад Мика Павловић“, Инђија (у даљем тексту: Дом здравља), на основу елемената утврђеним у уговорима о раду, односно анексима уговора о раду, евиденцији присутности на раду, месечних рекапитулација плата, обрачунских листића и друге документације од важности за контролу обрачуна плата, извршена је и провера обрачуна плата, при чему су утврђене одређене неправилности:

1. Код радника, наведених у Табели бр.1, утврђено је да нису примењени коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 44/01, ..., 58/14).

Табела бр. 1

Ред. бр.	ЈМБГ	Примењен коефиц.	Коефиц. по Уредби
1.	Живко Савић	18,70+2,66	18,70+0,61
2.	Томић-Марчинко Зденка	18,70+0,82*	18,70+0,61*
3.	Кнежевић Драгиња	13,26+0,82**	13,26
4.	Николић Милан	8,98+0,82	8,98+0,61

*-период од 16.10.2015.године

** -закључно са 05.02.2016.године

2. Увидом у документацију за обрачун плата, констатовано је да је за запослене наведене у Табели бр.2, требована и исплаћена плата на терет средстава Републичког фонда према коефицијентима наведеним у табели, а који су у супротности са коефицијентима утврђеним Уговорима, односно анексима уговора о раду и Уредбом о коефицијентима. За наведене запослене потребно је да наведено узмете у обзир приликом поновног обрачуна.

Табела бр.2

Ред. бр.	ЈМБГ	Коефици. по Уредби	Коефицијент по ком је обрачунато и исплаћено на терет РФЗО
1.	Петровић др Васа	29,24	39,29
2.	Иришки др Верица	26,63	27,13
3.	Јовановић др Весна	27,97	29,20

3. Контролом је утврђена неправилна примена законских одредби које се односе на прековремени рад, из којих разлога се налаже:

- да се за запослене немедицинске раднике који се финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, којима је уведен рад дужи од редовног рада на основу Одлуке о дежурству за месец фебруар 2016. године, уради поновни обрачун без наведених сати;

- да се за запослене немедицинске раднике и здравственог сарадника који су у месецу фебруару 2016. године, радили дуже од осам часова недељно од пуног радног времена: Јемч Весна-ЈМБГ 1211957****7, Стаоровић Зоран ЈМБГ 2510981****2, Лазић Петар ЈМБГ 2606987****7, Шијан Биљана ЈМБГ 0101966****6, Томић-Марчинко Зденка ЈМБГ 3011964****1, Петровић Мирослав ЈМБГ 0809973****6, Селаковић Драгољуб ЈМБГ 1505965****8, Ђурчић Александар ЈМБГ 0506957****8, Малешевић Миле ЈМБГ 1505970****6, Тепавац Мирјана ЈМБГ 0609964****4, Николић Милан ЈМБГ 0109970****4 и Пешић-Гилањи Слађана (ЈМБГ 2505970****5) и којима је обрачунат прековремени рад за месец фебруар 2016. године, дужи од осам часова недељно, уради поновни обрачун, а што је у супротности са чланом 53. став 2. Закона о раду;

- да се за запослене здравствене раднике који су радили прековремено у месецу фебруару 2016. године, којима прековремени рад није уведен у складу са одредбама члана 77. и 78. Закона о здравственој заштити, уради поновни обрачун, без обрачуна прековременог рада, и то за: Коралија др Анка, Милошевић Драган, Малешевић Драгана, Иванчевић Ђорђе, Симић Белић др Јелена, Ђалић Весна, Јовановић др Весна, Бељић др Данијела, Милојевић Душанка, Бибић Драгана, Станковић Ружица, Милановић Марица, Трбојевић Сандра, Иванчевић Љиљана, Милошевић др Татјана, Кошпић Биљана, Живковић Соња, Мирковић Драгана, Зеленовић Смиљана, Белић Милица, Пухача Ирена, Иванчевић Александра, Хемун Бранислава, Урошевић-Христов др Јелица, Ђурчић Драгана, Турудић др Светлана, Дражић Верица, Дробац др Душанка, Кожуљ Верица, Сич Лидија, Живковић Данијела, Личинар Душица, Тома Гордана, Милошевић др Драгана, Гајић Вања, Коловић Данијела, Георгијевић Снежана, Црнчевић др Милада, Бркић Мишић др Нада, Стојановић Миранда, Вашчић-Шуњевић др Мирјана, Шутовић Јагода, др Мићевић Љиљана, Шкрбић Јасмина, др Станишић Биљана, Лукић Слађана, др Сурла Мира, др Лазић Јагода, Филиповић Љиљана, Мунћан Татјана, Јакшић Душанка, др Вишњевац Славица, др Бабић Дражена, др Дедић-Буршић Наташа и др Терзић-Бабић Нада;

- да се за запослене који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време, којима се у складу са чланом 53. став 4. Закона о раду, не може одредити прековремени рад на тим пословима, а члан 53. став 4. Закона о раду који су радили прековремено у месецу фебруару 2016. године, уради поновни обрачун без обрачуна рада дужег од редовног, и то за:

1. возачи у хитној медицинској помоћи у Служби за хитну медицинску помоћ са санитарским превозом:

Миловац Драган (ЈМБГ 2509982****3), Мраковић Јовица ЈМБГ 0509972****5, Лукић Светозар ЈМБГ 2107968****8, Смиљанић Небојша ЈМБГ 1909979****6, Вукомановић Драган ЈМБГ 0511967****4, Козић Никола ЈМБГ 1912968****5, Прица Небојша ЈМБГ 0802980****7, Обрадов Живан ЈМБГ 1708979****9, Марковљевић Драган ЈМБГ 1205956****0, Трбојевић Здравко ЈМБГ 1403965****2 и Николић Милан ЈМБГ 0109970****4 (запослен на радном месту шефа Одсека за санитарски превоз у Служби за хитну медицинску помоћ са санитарским превозом и на основу члана 7. Анекса број 4 Уговора о раду број 01-560, број:01-2260/1 од 01.10.2014.године, засновао радни однос са пуним радним временом од 35 часова недељно);

2. медицински техничари/сестре у Служби за хитну медицинску помоћ са санитарским превозом:

Мудрић Александра ЈМБГ 0908979****4, Лаврек Владимир ЈМБГ 0302986****7, Калинић Снежана ЈМБГ 1109966****2, Бошњакловић Младен ЈМБГ, Дукић Љубица ЈМБГ 0110966****6, Шијан Зоран ЈМБГ 0503965****1, Ибровић Биљана ЈМБГ 0710981****1, Поповић Јелена ЈМБГ 0102992****0, Пашић Владислава ЈМБГ 1802972****3, Ђукаловић Небојша ЈМБГ 2109963****3, Лукић Горан ЈМБГ 0502965****7, Павловић Младен ЈМБГ 2601985****2, Ибровић Ђорђе ЈМБГ 1812976****8, Шутовић Момчило ЈМБГ 2011961****9, Ђалић Соња ЈМБГ 0710985****1 и Штула Сања ЈМБГ 1705990****3;

3. доктори медицине и специјалисти ургентне медицине:

Дошеновић др Зорица ЈМБГ 0305983****4, Стојановић др Нина ЈМБГ 2504983****7, Хајдер др Татјана ЈМБГ 2212975****4, Ђорђевић др Драган ЈМБГ 2602980****7, Милић др Саша ЈМБГ 2801978****5, Николић др Бојана ЈМБГ 0608985****7 и Максимовић др Павле ЈМБГ 1709981****0;

4. рентген техничари у Одсеку за радиолошку дијагностику у Служби за специјалистичко консултативне делатности:

Прица Светлана ЈМБГ 2703961****3, Ковачевић Јелена ЈМБГ 3108979****8 и Марковић Зоран ЈМБГ 1511961****3.

4. Обрачун и исплата додатака на плату за рад на дане празника који су нерадни дани, за рад ноћу, за прековремени рад здравствених радника, за прековремени рад немедицинских радника и здравствених сарадника, није вршен у складу са чланом 96. Посебног колективног уговора.

Наиме, контролом обрачунских листића за период контроле, утврђено је да је вредност наведених додатака увећана за проценат додатка по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца (минули рад).

5. Додатак по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца (минули рад), није обрачунат на део плате - радни учинак.

6. Накнаде плата нису обрачунате и исплаћене у складу са чланом 100. Посебног колективног уговора, којим се дефинише да запослени има право на накнаду плате у висини просечне плате у претходних 12 месеци у случајевима: коришћења годишњег одмора, коришћења плаћеног одсуства и др, одсуства за време државних и верских празника и др.

Наиме, контролом обрачунских листића за период контроле, утврђено је да Дом здравља није примењивао просек код обрачуна накнада плата.

У складу са напред наведеним, неопходно је да доставите поновни контролни обрачун плата за све уговорене раднике Дома здравља по месецима за период контроле, с тим да се узму у обзир све напред наведене, утврђене неправилности. Обрачун је неопходно

доставити у следећој форми (видети наредну табелу) у ексел формату на е-е-mail: renata.amidzic@rfzo.rs, најкасније до **23.05.2016. године**, као и класичном поштом потписан и печатан од стране одговорног лица Дома здравља.

Пример:

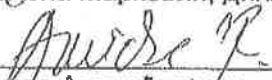
Табела - Месец јануар 2016. године

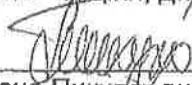
Ред.бр	ЈМБГ радника	Требована плата (брutto износ са доприносима на терет послодавца)	Поново утврђен обрачун плата (брutto износ са доприносима на терет послод.)	Разлика
0	1	2	3	4 (2-3)

Прилог: Као у тексту

Надзорници осигурања


Јелена Марковић, дипломирани правник


Рената Амиджић, дипломирани економиста


Гордана Пикућа, дипломирани економиста



Републички фонд за здравствено осигурање

Филијала за Јужнобачки округ Нови Сад, 21000 Нови Сад, Житни трг бр. 1,
телефон: 021/ 4885-602 , факс: 021/ 66-13-307, e-mail: novi.sad@rfzo.rs
ПИБ: 101288707, Матични број: 06042945, Подрачун Филијале: 840-6650-6

Одељење за контролу уговорених обавеза
04 број: 450-180/16-3-169
Дана: 25.05.2016. године

ДОМ ЗДРАВЉА „ДР МИЛОРАД МИКА ПАВЛОВИЋ“
Н/Р ДИРЕКТОРА
електронским путем

У Р Г Е Н Ц И Ј А

У складу са Решењем о образовању комисије за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање 05/1 број: 450-1987/16 од 08.04.2016. године, извршена је контрола наменског трошења средстава по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за период 01.01.-31.12.2015. године и за период 01.01.-31.03.2016.године у Дому здравља „Др Милорад Мика Павловић“, Инђија (у даљем тексту: Дом здравља).

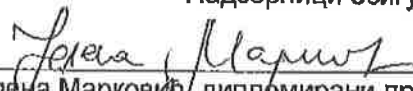
Дана, 18.05.2016.године, електронским путем Вам је упућен допис 04 број:450-180/16-2-169 од 18.05.2016.године, а којим се наводи да сте у обавези да доставите поновни контролни обрачун плата за све уговорене раднике Дома здравља по месецима за период контроле, с тим да се узму у обзир све утврђене неправилности. Рок за доставу података је био 23.05.2016.године.

Дом здравља, закључно са данашњим даном, није доставио надзорницима осигурања, тражени поновни контролни обрачун плата.

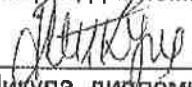
У складу са наведеним, неопходно је да доставите поновни контролни обрачун плата у ексел формату на е-mail: renata.amidzic@rfzo.rs, као и класичном поштом потписан и печатан од стране одговорног лица.

Напомињемо, да тачку 5. дописа 04 број:450-180/16-2-169 од 18.05.2016.године, изузмете, с обзиром да је накнадном провером података достављених од стране Дома здравља (подаци достављени путем факса 23.05.2016.године) утврђено да је минули рад обрачунат и на део плате- радни учинак.

Надзорници осигурања


Јелена Марковић, дипломирани правник


Рената Амиџић, дипломирани економиста


Гордана Пикула, дипломирани економиста



Dom zdravlja " Dr Milorad – Mika Pavlović"

Datum: 18.05.2016. godine

Broj: 01-1290

22320 Indjija, Srpskokrvena br. 5

Telefon: 022/561-589, fax.561-589

e-mail: dzindjija@neobee.net

www.dzindjija.rs

За Пикула Гордану
РФЗО ФИЛИЈАЛА ЗА
ЈУЖНОБАЧКИ ОКРУГ
Нови Сад
Житни трг 1

Предмет: Образложење за исказане обавезе у финансијском рачуноводству за лекове, санитарски и медицински потрошни материјал и материјалне и остале трошкове

У финансијском рачуноводству установе исказане су обавезе за лекове, санитарски и медицински потрошни материјал и материјалне и остале трошкове обједињено за лекове, санитарски и медицински потрошни материјал и материјалне и остале трошкове у стоматологији и примарној здравственој заштити.

Дозначена средства од РФЗО су посебно исказана за стоматологију и ПЗЗ у финансијском рачуноводству на конту 1221555 по КПП.

За утрошена средства за СТОМАТОЛОГИЈУ – зараде и превоз - води се евиденција ванбилансно.

За утрошена средства за СТОМАТОЛОГИЈУ - лекове, санитарски и медицински потрошни материјал, техничко је изводљиво одвојити од ПЗЗ што ћемо и учинити у наредном периоду.

Сматрамо да је технички неизводљиво одвојити материјалне и остале трошкове (трошкове банк.услуга, услуге водовода и канализације, дератизација, одвоз отпада, тр.телефона, услуге комуникације, пошта, осигурање зграда и опреме, услуге одржавања речунара, компјутерске услуге, текуће поправке и одржавање опреме, канцеларијски материјал...). Како бисмо превазишли и тај проблем контактираћемо домове здравља у окружењу и следити њихов пример ако су они успели да одвоје ове трошкове.

Разлог обједињеног исказивања лекова, санитарског и медицинског потрошни материјал ми није познат али предпостављам да је то што обрасци за заврши рачун као и обрасци за периодичне извештаје не захтевају одвојено исказивање истих.

У робном/материјалном књиговодству залихе се посебно исказују за:

-ситан инвентар немедицински

-ситан инвентар ХТЗ опрему

- ситан инвентар медицински
- материјал за поправке опреме
- административни материјал
- материјал за саобраћај
- зубни материјал
- ампулиране лекове
- санитетски материјал
- лабораторијски материјал
- микробиолошки материјал
- материјал за домаћинство и угоститељство
- потрошни материјал
- лекове и помагала у апотекама –позитивна листа
- лекове и помагала у апотекама –негативна листа.

На крају године у складу са Законом о рачуноводству и Статуту Дома здравља вршимо попис имовине и обавеза. Попис лекова по одељењима нисмо вршили јер нисмо сматрали неопходним.

Током контроле од стране стручних лица РФЗО увидели смо горе наведене неправилност и у наредном периоду ћемо покушати да их превазиђемо.

С поштовањем,

Дом здравља Инђија

