



Републички фонд за здравствено осигурање

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

- Сектор за контролу -

05/1 Број: 450-5531/17-2
29.09.2017. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15) Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-УС, 106/15 и 10/16-др.закон), члана 28. тачка 10) Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), чланова 11. и 14. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС", бр. 72/13) и Решења о образовању комисије за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-5531/17 од 06.09.2017.године, извршена је контрола у ДЗ Гроцка (у даљем тексту ДЗ Гроцка) и сачињен:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У ДЗ ГРОЦКА

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

1. Звездана Добрић, дипл.економиста
2. Драгана Живковић, дипл.економиста,
3. Гордана Делић, дипл.економиста.

II Седиште контролисаног субјекта је Гроцкој, улица Српско грчког пријатељства бр. 17 са подацима:

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

III Одговорно лице за период вршења контроле:
др Драгиша Станојевић, в.д. директора ДЗ Гроцка

Потребну документацију дали су на увид:

1. Кукобат Јованка, помоћник директора за правне, кадровске и опште послове,
2. Јасна Ковачевић, помоћник директора за економско финансијске послове
3. Живанчевић Татјана, контиста -билансиста

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по свим наменама по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, за период 01.01-30.06.2017. године.

V Контрола је вршена у периоду од 12.09.2017.године до 21.09.2017. године у Дому здравља Гроцка и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

VI Контрола је вршена у складу са законским прописима и одговарајућим одлукама и актима Републичког фонда. У поступку контроле коришћена је следећа документација:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину 01 бр. 450-4/17 од 27.01.2017.год. и Анекс уговора 01 број 450-4/17-31 од 16.08.2017.године (у даљем тексту: Уговор);
- Кадровски план Министарства здравља за ДЗ Гроцка за 2017. годину, број: 112-01-505/2017-02 од 15.05.2017.године
- Статут Дома здравља Гроцка бр.60 од 16.01.2007. године
- Правилник о систематизацији послова и радних задатака радника ДЗ Гроцка број 2858 од 29.11.2007.године и све измене и допуне наведеног Правилника
- Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини број 25 од 09.01.2012.год.;
- Одлуку о радном времену домова здравља у Београду, Одлуку о радном времену Дома здравља Гроцка број 4655 од 29.12.2015.године, Одлуку број 3051 од 19.12.2011.године, Одлуку о увођењу и обиму дежурстава и прековременог рада на нивоу здравствене установе као и по запосленом здравственом раднику, немедицинском раднику и здравственом сараднику број 1517 од 01.08.2015.године
- општи акт о стручном усавршавању и специјализацији;
- радно-правна документација уговорених радника и
- финансијско-рачуноводствена документација.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

НАЛАЗ

1. Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину

Дом здравља Гроцка је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом Београд закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, 01 број 450-4/2017 од 27.01.2017. године и Уговор о изменама и допунама Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017.годину 01 број 450-4/2017-31 од 16.08.2017.године. Чланом 16. Уговора о изменама и допунама Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017.годину, дефинисана је накнада за примарну зз:

1. Плате-----	308.437.000
2. Превоз-----	13.117.000
3. Лекови у ЗУ-----	10.195.000
4. Санитетски материјал-----	12.441.000
5. Остали индиректни трошкови -----	50.972.000

5.1. енергенти-----	28.111.000
5.2. материјални и остали трошкови-----	22.861.000
(фиксни износ 5% од средстава из подтачке 5.2 члан 17. Став 6. Правилника) -----	1.143.000
6. Укупно (од 1 до 6) -----	393.162.000
7. партиципација -----	5.451.000
8. Укупна накнада по Предрачуну за 2017.годину (6-7) -----	387.711.000

Чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017.годину дефинисана је накнада за стоматолошку зз

1. Плате-----	29.126.000
2. Превоз-----	1.680.000
3. Остали директни и индиректни трошкови -----	4.402.000
4. Укупно (од 1 до 3) -----	45.208.000
5. партиципација -----	201.000
6. Укупна накнада по Предрачуну за 2017.годину (4-5) ----	45.007.000

2. Приходи и примања

У поступку контроле извршен је увид у стање следећих подрачуна Дома здравља Гроцка:

број: 840-607661-66 - преко кога се врши трансфер буџетских средстава,
број: 840-607667-48 - преко кога се врши трансфер сопствених средстава,
број: 840-569761-82 - рачун за боловање
број: 840-1987761-17 - наменски рачун за плате

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС Србије за наведене рачуне преко којих је здравствена установа обављала финансијске трансакције, утврђено је стање новчаних средстава на почетку и крају контролисаног периода, приказано у наредној табели.

Табела 1

Број рачуна	Стање на дан 04.01.2017. године	Стање на дан 31.03.2017. године
1.	2.	3.
Рачун буџетских средстава 840-607661-66 (Извод број 1 од 04.01.2017. године и Извод број 122 од 30.06.2017. године)	74.991,56	33.205,71
Рачун сопствених средстава 840-607667-48 (Извод број 1 од 04.01.2017. године и Извод број 110 од 30.06.2017. године)	32.299,23	32.704,72
Рачун наменски за плате 840-1987761-17 (Извод број 1 од 04.01.2017. године и Извод број 36 од 30.06.2017. године)	716.967,09	711.237,56
Стање средстава у благајни	245.674,17	267.971,00
Рачун боловање 840-569761-82 (Извод број 1 од 04.01.2017. године и Извод број 21 од 20.06.2017. године)	2.882,00	2.882,40
Укупно:	1.072.814,05	1.048.001,39

Подрачун број:840-1987761-17 представља посебан наменски подрачун консолидованог рачуна трезора, код Управе за трезор, који ЗУ користи за исплату плата, исплату трошкова превоза запослених на посао и са посла, исплату јубиларних награда и исплату отпремнина приликом одласка у пензију. Влада РС је донела Закључак 05 број:401-1801/2017 од 03.03.2017.године којим је дала сагласност да принудном наплатом неће теретити средства намењена запосленима у здравственим установама из Уредбе о плану мреже здравствених установа из средстава доприноса РФЗО за наведене намене.

Здравствена установа је дана 31.12.2016.године на буџетском подрачуну имала расположива средства пренета од РФЗО у износу од 74.991,56 динара, док су средства на дан 30.06.2017. године износила 33.205,71 динар. На наменском рачуну за плате имала је дан 31.12.2016. године расположива средства у износу од 716.967,09 динара (средства за инвалиде 283.774,50динара и сопствена средства 433.192,59 динара), док су средства на дан 30.06.2017. године износила 711.237,56 динара (средства рефундирана од Пореске управе због погрешне пореске пријаве 283.774,50 динара и сопствена средства 491.161,56 динара)

У табели 1а) дата је структура неутрошених средстава на рачунима здравствене установе: буџетском рачуну 840-607661-66 и на рачуну 840-1987761-17(наменски за плате).

Табела 1а

Намена из уговора	Стање на дан 31.12.2016.године	Стање на дан 30.06.2017.године
Партиципација наплаћена – буџетски рачун 840-607661-66	74.991,56	33.205,71
Инвалиди (наменски за плате) 840-1987761-17	283.774,50	0,00
Средства рефундирана од пореске управе због погрешне пореске пријаве (наменски за плате) 840-1987761-17	0,00	220.076,00
Сопствена средства на рачуну (наменски за плате) 840-1987761-17	433.192,59	491.161,56
Укупно:	791.958,65	744.443,27

У поступку контроле остварен је увид у финансијске картице класе 7* констатовано је да су у периоду 01.01-30.06.2017. године остварени укупни приходи у износу од 219.612.809,13 динара. Здравствена установа је у периоду 01.01-30.06.2017.године остварила укупне приходе од здравственог осигурања по Уговору о финансирању здравствене заштите у износу од 211.651.884,06 динара.

У наредној табели приказана је структура остварених прихода у периоду 01.01-30.06.2017. године.

Табела 2

Конто	Назив конта	Износ	Процент %	Извор Прихода
7331	Донације и трансфери	3.125.095,62	1,42	донације
74212111	Пазари стоматологија	1.177.276,00	0,54	сопствени приход
74212112	Пазари-примарна	362.630,50	0,17	сопствени приход
74212113	Приходи од осталих купаца без пореза	325.581,44	0,15	сопствени приход
7421212	Приходи од лекарских уверења	1.842.174,96	0,84	сопствени приход
7421213	Приходи од фактирисаних опорезивих услуга	385.486,63	0,18	сопствени приход
742161	Приходи од закупа	12.000,00	0,01	сопствени приход
7451	Мешовити и неодређени приходи	730.679,92	0,33	РФЗО
7811	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	211.651.884,06	96,38	РФЗО
Укупно приходи		219.612.809,13	100,00	

Сопствени приходи ДЗ Гроцка остварени у периоду 01.01-30.06.2017. године износе 4.105.149,53 динара, што чини 1,87% од укупног прихода.

3. Статут ДЗ Гроцка

У контролисаном периоду у здравственој установи су питања којим се уређује делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, као и друга питања од значаја за рад Дома здравља била уређена одредбама Статута Дома здравља Гроцка бр. 60 од 16.01.2007.године. На Статут, који је донео Управни одбор здравствене установе на седници одржаној дана 10.01.2007. године, сагласност је дао оснивач својом одлуком број 5-14/07-С од 20.02.2007. године. Чланом 16. Статута предвиђено је да се у Дому здравља образују следеће организационе јединице:

1. Служба за здравствену заштиту одраслих са кућним лечењем;
2. Служба здравствене заштите жена
3. Служба здравствене заштите деце са поливалентном патронажом
4. Служба за здравствену заштиту радника
5. Стоматолошка служба
6. Служба за радиолошку, лабораторијску и другу дијагностику
7. Служба хитне медицинске помоћи са санитетским превозом
8. Служба за физикалну медицину и рехабилитацију
9. Служба за специјалистичке делатности из области: интерне медицине, оториноларингологије, офталмологије, психијатрије и социјалне медицине са информатиком

10. Служба за фармацеутску делатност (апотека)

11. Служба за правне, економско-финансијске и техничке послове, као и друге сличне послове

као и да ове организационе јединице имају уже организационе јединице које су утврђене актом о организацији и систематизацији послова које доноси директор.

4. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА

4.1. Кадровски план ДЗ Гроцка

У Дому здравља Гроцка у примени је био Кадровским план за 2013.годину број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013.године и Кадровски план за 2017. годину, број: 112-05-505/2017-02 од 15.05.2017.год., који је донело Министарство здравља Републике Србије. Кадровским планом за 2017.годину је утврђено да је укупан број запослених, на одређено и неодређено време, у Дому здравља 432, од чега 388 запослених радника обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Преглед броја запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2017. годину дат је у табели број 3.

Табела број 3.

Уговорени број радника са РФЗО								Укупан број уговорених радника утврђених кадрoвским планом за 2017.г.	Укупан број запослених у Зу утврђених Кадрoвским планом за 2017.г.
доктори медицине	Фармацеут/фармацеут-биохемичар	здравствени радници са ВШС и ССС	здравствени сарадници	немедицински радници укључујући и возаче ХМП	доктори стоматологије	стоматолошке сестре са ВШС и ССС	зубни техничари са ВШС и ССС		
98	0	173	5	72	17	18	5	388	432

У табеларном прегледу број 4 дат је приказ броја уговорених радника по месецима за период обухваћен предметом контроле, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе.

Табела бр. 4 – Број уговорених радника по месецима у контролисаном периоду

Подаци из Апликације уговорених радника											
јануар		фебруар		март		април		мај		јун	
П33	С33	П33	С33	П33	С33	П33	С33	П33	С33	П33	С33
344	37	344	37	343	36	340	36	339	36	339	36
укупно		укупно		укупно		укупно		укупно		укупно	
381		381		379		376		375		375	
Подаци здравствене установе											
јануар		фебруар		март		април		мај		јун	
П33	С33	П33	С33	П33	С33	П33	С33	П33	С33	П33	С33
345	36	346	37	347	36	343	36	345	36	341	36
укупно		укупно		укупно		укупно		укупно		укупно	
381		383		383		379		381		377	

4.2. Наменско трошење средстава пренетих за плате -примарна здравствена заштита

За период 01.01-30.06.2017. године Дому здравља су пренета средства за плате запослених у примарној здравственој заштити у укупном износу од 159.593.479,36 динара (наведеним износом је обухваћен и пренос извршен за исплату другог дела плате за јун).

У поступку контроле је извршен увид у Рекапитулације обрачуна зарада за уговорени број запослених у примарној здравственој заштити на основу чега је сачињен наредни табеларни преглед у којем је приказан по месецима број радника којима су исплаћене плате у посматраном периоду и укупан износ исплаћених плата за период 01.01-30.06.2017. године.

Табела бр.5 – Преглед требованих, обрачунатих и исплаћених средстава за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити у периоду 01.01.-30.06.2017. године

Табела бр.5

Ред. бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2017.годину на месечном нивоу	Требована средства	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно обрачуната /исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
0	1	2	3	4	5	6	7(4-6)
1	Јануар	25.536.416,67	27.391.352,83	27.391.352,83	345	27.645.051,51	-253.698,68
2	Фебруар	25.536.416,67	26.376.782,18	26.376.782,18	346	26.800.080,84	-423.298,66
3	Март	25.536.416,67	26.447.168,22	26.447.168,22	347	26.743.964,92	-296.796,70
4	Април	25.536.416,67	26.790.220,37	26.790.220,37	343	27.152.452,43	-362.232,06
5	Мај	25.536.416,67	26.879.508,26	26.879.508,26	345	27.237.280,50	-357.772,24
6	Јун	25.536.416,67	25.708.447,50	25.708.447,50	341	26.108.284,56	-399.837,06
Укупно:		153.218.500,02	159.593.479,36	159.593.479,36		161.687.114,76	-2.093.635,40

*Напомена: наведеним бројем су обухваћене и замене уговорених радника.

У контролисаном периоду обрачуната средства за плате уговорених радника су једнака исплаћеним средствима и износе 161.687.114,76 динара.

ЗУ је у контролисаном периоду на име додатака на зараду запослених исплатила из сопствених средстава износ од 2.093.635,40 динара и то за синдикалну активност запослених, стимулације по одлуци директора, дуг за недељна дежурства немедицинских радника, преклапање радника у Бази уговорених радника као и за синдикалне чланарине одређеног броја запослених, које су грешком наплаћене радницима који нису чланови синдиката.

Табела бр. 6

Редни број	Месец	Додатак за синдикални рад	Стимулације	преклапање радника у Бази угов. радника	Прековремен и рад радника	синдикалне чланарине	Укупно
0	1	2	3	4	5		
1	Јануар	25.216,42	228.482,30	0,00	0,00	0,00	253.698,72
2	Фебруар	25.237,77	203.752,69	52.164,76	116.852,78	25.290,66	423.298,66
3	Март	25.195,83	226.208,15		45.392,74		296.796,72
4	Април	25.205,15	203.752,80		133.274,05		362.232,00
5	Мај	25.257,56	183.458,91	1.662,95	147.392,83		357.772,25
6	Јун	25.216,19	223.685,82		150.935,04		399.837,05
Укупно:		151.328,92	1.269.340,67	53.827,71	593.847,44	25.290,66	2.093.635,40

Обзиром да је ДЗ Гроцка и у 2017. години наставио да послује у условима стално претеће блокаде својих пословних рачуна, средства за зараде запослених су почетком године трансферисана на буџетски рачун 840-607661-66, а након доношења Закључка Владе 05 број:401-1801/2017 од 03.марта 2017. године, средства за зараде запослених се преносе на наменски рачун здравствене установе 840-198776-17.

У табеларном прегледу дати су Изводи са буџетских рачуна, на које су средства трансферисана са рачуна сопственог прихода.

Табела бр. 7

Ред. бр.	Датум	Број извода (840-1987761-17)	Износ
1	31/12/2016	/	433.192,59
2	06/02/17	И-2	100.000,00
3	03/04/17	И-3	296.796,70
4	05/04/17	И-5	150.000,00
5	07/04/17	И-6	304.250,00
6	07/06/17	И-26	58.000,00
7	13/06/17	И-28	150.000,00
8	20/06/17	И-30	167.000,00
9	29/06/17	И-35	100.000,00
Укупно (840-1987761-17) :			1.759.239,29
	Датум	Број извода (840-607661-66)	
10	01/02/17	И-21	253.698,68
11	02/03/17	И-40	390.000,00
Укупно (840-607661-66) :			643.698,68
Укупан пренос са рачуна сопствених прихода на буџетске рачуне			2.402.937,97

Дом здравља је у контролисаном периоду трансферисао средства сопственог прихода на своје буџетске подрачуне како би исплатио зараде запослених, у укупном износу од 2.402.937,97 динара, укључујући и средства по почетном стању од 433.192,59 динара. Средства у износу од 433.192,59 динара, представљају средства сопственог прихода која су се нашла на буџетском подрачуну ЗУ наменски отвореном за зараде запослених дана 01.01.2017. године. Дом здравља је због пословања у условима блокаде био принуђен да и током пословне 2016. године трансферише средства сопственог прихода на тзв. "заштићени рачун", како би био у могућности да измирује обавезе према запосленима.

ЗУ нема неуговорених радника у оквиру примарне здравствене заштите.

За период 01.01-30.06.2017. године Филијала за град Београд је по Инструкцији за анализу исплаћених средстава за плате и накнаде плата за уговорени број радника у здравственим установама, 01 број: 450-2879/15 од 11.06.2015. године, Дому здравља испоставила Захтеве за повраћај више пренетих средстава за плате и накнаде плата за уговорени број радника и то: за месец јануар 2017.године, Захтев 01-1број: 101-4/17-40 од 01.03.2017. године у износу од 80.974,30 динара, за месец фебруар 2017. године Захтев 01-1број: 101-4/17-50 од 21.03.2017. године у износу од 80.253,52 динара, за месец март Захтев 01-1број: 101-4/17-70 од 25.04.2017. године у износу од 24.891,28 динара, за месец април Захтев 01-1број: 101-4/17-93 од 13.06.2017. године у износу од 80.342,00 динара и за месец мај 2017. године Захтев 01-1број: 101-4/17-134 од 29.08.2017. године у износу од 81.513,23 динара. Дом здравља није поступио по наведеним захтевима, тако да је РФЗО умањео пренета средства за зараде запослених за месец јул 2017. године у износу од 228.218,94 динара. Кадровским планом за Дом здравља Гроцка за 2017. годину, број 112-01-505/2017-02 од 15.05.2017. године, ЗУ је

повећан број здравствених сарадника са 4 на укупно 5 здравствених сарадника, чиме је наведени проблем ЗУ превазиђен.

4.3 Наменско трошење средстава пренетих за плате – стоматолошка здравствена заштита

За период 01.01-30.06.2017. године Дому здравља су пренета средства за плате запослених у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 16.763.947,44 динара (наведеним износом је обухваћен и пренос извршен за исплату другог дела плате за јун).

У поступку контроле је извршен увид у Рекапитулације обрачуна зарада за уговорени број запослених у у стоматолошкој здравственој заштити на основу чега је сачињен наредни табеларни преглед у којем је приказан по месецима број радника којима су исплаћене плате у посматраном периоду и укупан износ исплаћених плата за период 01.01-30.06.2017. године.

Табела бр. 8 – Преглед требованих, обрачунатих и исплаћених средстава за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01.-30.06.2017. године

Табела бр. 8

Ред. бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2017.годину на месечном нивоу	Требована средства	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно обрачуната/исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
0	1	2	3	4	5	6	7(4-6)
1	Јануар	3.260.500,00	2.763.478,22	2.763.478,22	36	2.763.478,22	0,00
2	Фебруар	3.260.500,00	2.726.957,94	2.726.957,94	37	2.728.465,07	-1.507,13
3	Март	3.260.500,00	2.814.566,06	2.814.566,06	36	2.814.566,06	0,00
4	Април	3.260.500,00	2.783.038,23	2.783.038,23	36	2.783.038,23	0,00
5	Мај	3.260.500,00	2.860.489,94	2.860.489,94	36	2.860.489,94	0,00
6	Јун	3.260.500,00	2.815.417,05	2.815.417,05	36	2.815.417,05	0,00
Укупно:		19.563.000,00	16.763.947,44	16.763.947,44		16.765.454,57	-1.507,13

У контролисаном периоду обрачуната средства за плате уговорених радника у стоматологији су једнака исплаћеним средствима и износе 16.765.454,57 динара.

ЗУ је у контролисаном периоду на име додатака на зараду запослених исплатио из сопствених средстава износ од 1.507,13 динара и то за синдикалне чланарине одређеног броја запослених, које су грешком наплаћене радницима који нису чланови синдиката.

Табела број 9

Редни број	Месец	синдикалне чланарине
1	Јануар	0,00
2	Фебруар	1.507,13
3	Март	0,00
4	Април	0,00
5	Мај	0,00
6	Јун	0,00
Укупно:		1.507,13

ЗУ нема неуговорених радника у оквиру стоматолошке здравствене заштите.

4.4. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова

Чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС“ бр.24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017 – Одлука УС, у даљем тексту: Закон о раду) је прописано да се правилником о организацији и систематизацији послова, који доноси надлежни орган код послодавца, односно лице утврђено законом или општим актом послодавца, утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања у складу са законом.

Директор дома здравља је дана 29.11.2007. године донео Правилник о систематизацији послова и радних задатака радника дома здравља Гроцка, број:2858. Правилник је имао више измена и допуна и то: Правилник о изменама и допунама Правилника о систематизацији послова и радних задатака радника дома здравља Гроцка, број:953 од 19.05.2006.године; Правилник о изменама и допунама Правилника о систематизацији послова и радних задатака радника дома здравља Гроцка, број:2099 од 31.10.2006.год.; Правилник о изменама и допунама Правилника о систематизацији послова и радних задатака радника дома здравља Гроцка, број:1088 од 27.06.2008.године; Правилник о изменама и допунама Правилника о систематизацији послова и радних задатака радника дома здравља Гроцка, број:1231 од 21.07.2008.године; Правилник о изменама и допунама Правилника о систематизацији послова и радних задатака радника дома здравља Гроцка, број:1502 од 11.09.2008.године; Правилник о изменама и допунама Правилника о систематизацији послова и радних задатака радника дома здравља Гроцка, број:1975 од 17.11.2008.године; Правилник о изменама и допунама Правилника о систематизацији послова и радних задатака радника дома здравља Гроцка, број:1039 од 17.05.2010.године; Правилник о изменама и допунама Правилника о систематизацији послова и радних задатака радника дома здравља Гроцка, број:2130 од 16.10.2010.године; Правилник о изменама и допунама Правилника о систематизацији послова и радних задатака радника дома здравља Гроцка, број:1851 од 15.09.2011.године; Правилник о изменама и допунама Правилника о систематизацији послова и радних задатака радника дома здравља Гроцка, број:3358 од 14.09.2012.године; Правилник о изменама и допунама Правилника о систематизацији послова и радних задатака радника дома здравља Гроцка, број:1500 од 04.07.2013.године; Правилник о изменама и допунама Правилника о систематизацији послова и радних задатака радника дома здравља Гроцка, број:1895 од 05.08.2013.године; Правилник о изменама и допунама Правилника о систематизацији послова и радних задатака радника дома здравља Гроцка, број:923 од 26.03.2014.године;

Правилник о изменама и допунама Правилника о систематизацији послова и радних задатака радника дома здравља Гроцка, број:1218 од 15.04.2014.године; Правилник о изменама и допунама Правилника о систематизацији послова и радних задатака радника дома здравља Гроцка, број:1890 од 21.07.2015.године; Правилник о изменама и допунама Правилника о систематизацији послова и радних задатака радника дома здравља Гроцка, број:2101 од 14.10.2016.године; Правилник о изменама и допунама Правилника о систематизацији послова и радних задатака радника дома здравља Гроцка, број:872 од 15.04.2017.године;

Одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити је утврђено да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. За стручно медицински рад здравствене установе, ако директор нема високу школску спрему здравствене струке, одговоран је заменик, односно помоћник директора. Ставом 3. истог члана Закона је утврђено да у здравственој установи која обавља образовну и научно-истраживачку делатност поставља помоћника за образовну и научно-истраживачку делатност.

Чланом 3. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа („Службени гласник РС“ бр. 43/2006 и 126/2014, у даљем тексту: Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа) је прописано да се у дому здравља и заводу који обавља здравствену делатност на примарном нивоу образују организационе јединице по областима делатности-службе, а у оквиру њих одељења, односно одсеци. Служба се може организовати за једну или више области делатности са најмање десет запослених здравствених радника и здравствених сарадника, одељење са најмање пет и одсек са најмање три запослена здравствених радника и здравствених сарадника. Даље, чланом 17. истог Правилника је предвиђено да се за обављање медицинских послова у здравственим установама на примарном нивоу образују организационе јединице, и то:

- 1) служба за правне и економско - финансијске послове;
- 2) служба за техничке и друге сличне послове.

У оквиру службе из става 1. тачка 1) овог члана могу се образовати одељења или одсеци за: правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове.

У оквиру службе из става 1. тачка 2) овог члана могу се образовати одељења или одсеци за: одржавање објеката, опреме и возила, услуге вешераја, грејања, транспорта, а за дом здравља који у свом саставу има стационар и исхрана.

Наведени Правилник прописује да се обављање немедицинских послова може организовати само до организационог нивоа службе (за правне и економско-финансијске послове и за техничке и друге сличне послове) из чега произилази да се у акту о систематизацији радних места може предвидети само место помоћника директора немедицинске службе, а не и радно место помоћника директора дома здравља за обављање немедицинских послова.

Полазећи од наведених одредби, надзорници осигурања су константовали да одредбе општег акта о унутрашњој организацији и систематизацији у делу који се односи на Одељак II Послови и радни задаци и услови за њихово обављање у Заједничким службама, уведе радна места: „Помоћник директора за правне, кадровске и опште послове“ у Заједничким службама Дома здравља; „Помоћник директора за Финансијско-економске послове“ у Заједничким службама Дома здравља; и „Помоћник директора за техничке послове“ у Заједничким службама Дома здравља, нису у складу са одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити и члана 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, с обзиром да наведени правилник предвиђа обављање немедицинских послова само до организационог нивоа службе.

4.5. Коэффициенти за обрачун и исплату плата уговорених радника

У поступку контроле надзорници осигурања извршили су увид у радно-правну документацију (персонална досијеа) за 120 уговорена радника, који су изабрани методом случајног узорка свих структура (медицински, административни, технички и помоћни радници), односно 32 % од укупног броја запослених.

Контролом је утврђено да се у Дому здравља Гроцка воде персонална досијеа за сва запослена лица обухваћена контролисаним узорком, 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" бр. 1/2015 -у даљем тексту ПКУ). У персоналним досијеима се налазе уговори о раду, анекси уговора о раду, докази о стручној спреми запослених, као и остала акта од значаја за радноправни статус запослених.

У поступку контроле надзорници осигурања су констатовали да запослени који су чинили контролисани узорак имају важеће лиценце или решења о обнављању лиценце издата од стране Коморе медицинских сестара и здравствених техничара Србије, односно од стране Лекарске коморе Србије.

Увидом у радно-правну документацију је утврђено да здравствена установа са запосленима закључује уговоре о раду, односно анексе уговора о раду.

Контролом је утврђено да ДЗ Гроцка има закључене уговоре о раду који су у складу са чланом 33. Закона о раду. Чланом 3. Уговора дефинисано је да запослени заснива радни однос са радним временом-Пуно у складу са Законом. Пуно радно време износи 40 часова недељно, а за поједине послове може се утврдити време краће од пуног радног времена у складу са законом.

Контрола коефицијената узоркованих запослених обухватила је контролу основних коефицијената, контролу додатних коефицијената по основу руковођења и контролу додатних коефицијената по основу стручно признатих и научних звања.

Надзорници осигурања су утврдили да примењени основни и додатни коефицијенти код 6 уговорених радника нису утврђени у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС" бр.40/01 и 58/14, у даљем тексту: Уредба о коефицијентима).

У табели број 10 дат је преглед више исплаћених средстава за плате уговорених радника по основу примене основних и додатних коефицијената који нису у складу са Уредбом.

Табела бр.10

ред. бр.	ЈМБГ запосленог	Коефицијент који није у складу са Уредбом	Припадајући коефицијент у складу са Уредбом	Обрачуната и исплаћена зарада 01.01.-30.06.2017.	Припадајућа зарада 01.01.-30.06.2017.	Разлика за оспорење
0	1	2	3	4	5	6(4-5)
1	2602973****1	18,70+1,84	18,7+0,82	885.271,75	841.309,86	43.961,89
2	1604967****1	18,70+1,84	18,7+0,82	897.809,68	853.225,17	44.584,51
3	1903972****8	18,70+1,84	18,7+0,82	773.716,53	735.294,39	38.422,14
4	2202954****2	10,2+0,61	8,98+0,61	407.132,93	361.184,53	45.948,40
5	1901962****6	15,32+0,82	13,57+0,61	551.080,93	484.159,09	66.921,84
6	3011961****4	14,38+0,61	14,38	427.149,28	409.766,95	17.382,33
Укупно:				3.942.161,10	3.684.939,99	257.221,11

Дом здравља Гроцка Статутом није утврдио да директор може одредити помоћника за немедицинске послове. Дом здравља је Правилником о организацији и систематизацији послова систематизовао три радна места помоћника директора у области немедицинских послова и то: радно место помоћника директора за правне, кадровске и опште послове, радно место помоћника директора за финансијско-економске послове и радно место помоћника за техничке послове, што није у складу са одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити и члана 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Запослена ЈМБГ 2602973****4 је у периоду од 01.01-30.06.2017. године у Дому здравља била ангажована на пословима „помоћника директора за правне, кадровске и опште послове“. За обављање наведених послова запосленој је био утврђен додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу од 1,84. С обзиром да радно место помоћника директора у области немедицинских послова није у складу са чланом 131. Закона о здравственој заштити и чланом 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, максимално увећање које запослени може имати је оно које би му било додељено као руководиоцу немедицинске службе у домовима здравља у номиналном износу 0,82.

Запослена ЈМБГ 1604967****1 је у периоду од 01.01-30.06.2017. године у Дому здравља била ангажована на пословима „помоћника директора за економско финансијска послове“. За обављање наведених послова запосленој је био утврђен додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу од 1,84. С обзиром да радно место помоћника директора у области немедицинских послова није у складу са чланом 131. Закона о здравственој заштити и чланом 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, максимално увећање које запослени може имати је оно које би му било додељено као руководиоцу немедицинске службе у домовима здравља у номиналном износу 0,82.

Запослени ЈМБГ 1903972****8 је у периоду од 01.01-30.06.2017. године у Дому здравља био ангажован на пословима „помоћника директора за техничке послове“. За обављање наведених послова запосленом је био утврђен додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу од 1,84. С обзиром да радно место помоћника директора у области немедицинских послова није у складу са чланом 131. Закона о здравственој заштити и чланом 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, максимално увећање које запослени може имати је оно које би му било додељено као руководиоцу немедицинске службе у домовима здравља у номиналном износу 0,82.

Запослени ЈМБГ 2202954****2 је у периоду од 01.01-30.06.2017. године у Дому здравља био ангажован на пословима „шефа возног парка“ у техничкој служби. За обављање наведених послова запосленом је био утврђен основни коефицијент у номиналном износу од 10,20. Уредбом о коефицијентима, наведени основни коефицијент предвиђен је за запослене који обављају средње сложене економске, управне и административне послове са IV степеном стручне спреме. Контролом радно правне документације утврђено је да запослени има III степен стручне спреме. Послови техничког одржавања, послови на припреми хране(кување), послови на успостављању телефонских веза већег интензитета, послови санитетског транспорта болесника, возача, дактилографије и сл.(III степен стручне спреме) за које се опредељује основни коефицијент 8,98.

Запослена ЈМБГ 1901962****6 је у периоду од 01.01-30.06.2017. године у Дому здравља била ангажована на пословима „одговорног вишег рентген техничара“ у Консултативно специјалистичкој служби. За обављање наведених послова запосленој је био утврђен основни коефицијент у номиналном износу од 15,32 и додатни коефицијент 0,82. Уредбом о коефицијентима, наведени основни коефицијент предвиђен је за

запослене који обављају послове у рендген кабинетима са VI степеном стручне спреме. Контролом радно правне документације утврђено је да запослена има IV степен стручне спреме., те јој сходно томе припада коефицијент 13,57. Додатни коефицијент који је запослена имала (0,82) према Уредби припада главној сестри у амбулантама, главним техничарима и главним лаборантима, руководиоцима немедицинских служби у ДЗ и координаторима-шефовима одсека и служби. Како је контролом утврђено да запослена не обавља послове шефа одсека или службе, припада јој коефицијент 0,61 као главној сестри одсека.

Запослена ЈМБГ 3011961****4 је у периоду од 01.01-30.06.2017. године у Дому здравља била ангажована на пословима "самосталног референта за план и анализу" у Служби за специјалистичке делатности. За обављање наведених послова запосленој је био утврђен додатни коефицијент 0,61. Уредбом о коефицијентима, наведени додатни коефицијент припада главној сестри кабинета и одсека, руководиоцима у административној и техничкој служби. Како је контролом утврђено да запослена не обавља руководеће послове не припада јој додатни коефицијент .

Надзорници осигурања су констатовали да је здравствена установа због примене основних и додатних коефицијената за обрачун и исплату плате запосленима противно одредбама Уредбе о коефицијентима, утрошила више средстава РФЗО у укупном износу од 257.221,11 динара.

4.6. Радно време запослених у здравственој установи

Радно време запослених је уређено следећим актима: Одлуком о радном времену здравствених установа чији је оснивач град Београд, Одлуком о радном времену домова здравља у Београду, Одлуком о радном времену Дома здравља Гроцка број 4655 од 29.12.2015.године, Одлуком директора Дома здравља Гроцка о радном времену број 3051 од 19.12.2011.године и Одлуком о увођењу и обиму дежурстава и прековременог рада на нивоу здравствене установе као и по запосленом здравственом раднику, немедицинском раднику и здравственом сараднику број 1517 од 01.08.2015.године

У складу са Одлуком о радном времену здравствених установа чији је оснивач град Београд („Службени лист града Београда број 51 од 15.12.2011.год.), директор Дома здравља Гроцка је донео Одлуку о радном времену број 3051 од 19.12.2011.године и Одлуку број 4655 од 29.12.2015.године. Наведеним одлукама је дефинисан недељни распоред рада, почетак и завршетак радног времена здравствене установе: од 7:00 -20:00 часова сваког радног дана, укључујући и суботу.

Рад се одвија у две смене (преподневна смена од 7:00-14:00 часова и поподневна смена од 13:00-20:00 часова) за следеће службе: здравствена заштита одраслог становништва, здравствена заштита деце и омладине, здравствена заштита жена, стоматологија, специјалистичка служба (интерна медицина, оториноларингологија, офталмологија, физикална медицина са рехабилитацијом, заштита менталног здравља).

Рад дијагностичке службе одвија се у две смене, сваког радног рада (лабораторијска дијагностика и суботом).

Рад поливалентне патронажне службе одвија се у преподневној смени (7:00-14:00 часова) , а уколико постоји потреба и у поподневној смени, стим што ова служба ради и суботом и недељом, када је то потребно ради обезбеђивања континуираног низа од 5 посета породиљи и новорођенчету, по изласку из породилишта.

Заједничке службе и служба социјалне медицине са информатиком раде сваког радног рада од 7:00-15:00 часова.

Рад недељом организује се у служби за здравствену заштиту одраслог становништва и здравствену заштиту деце и омладине и то у 2 смене.

Директор дома здравља је донео Одлуку о увођењу и обиму дежурстава и прековременог рада на нивоу здравствене установе као и по запосленом здравственом раднику, немедицинском раднику и здравственом сараднику број 1517 од 01.08.2015.године. Чланом 5. наведене Одлуке је дефинисано да Одлуку о увођењу и обиму дежурстава на нивоу здравствене установе као и по здравственом раднику, доноси директор здравствене установе, а по запосленом раднику на месечном нивоу на основу ове Одлуке начелници Служби уписују на месечном нивоу у платној листи дане дежурства запосленог који је остварио дежурство, односно прековремени рад за тај месец за запослене из своје службе, а све по унапред истакнутом месечном распореду дежурстава.

4.7. Акт о процени ризика

Здравствена установа има Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини број 15 од 09.01.2012.године, који је за потребе дома здравља израдило друштво за обављање послова безбедности на раду „Квадриком“ доо Београд.

Актом о процени ризика извршено је евидентирање и процењивање свих фактора ризика на радном месту и у радној околини, утврђен је начин и мере за спречавање, отклањање или смањење ризика на најмању могућу меру. Груписана су радна места на којима је проценом констатнован повећан ризик:

1. РМ-6.-медицинско особље за здравствену заштиту одраслих грађана (лекар специјалиста опште медицине, лекар опште медицине, лекар на специјализацији, одговорна сестра техничар, виша медицинска сестра-техничар-медицинска сестра са ВШС и медицинска сестра-техничар-медицинска сестра са ССС)

2. РМ-7.-медицинско особље У Служби хитне медицинске помоћи (лекар специјалиста у служби хитне медицинске помоћи, лекар опште медицине, лекар на специјализацији и медицинска сестра-техничар ССС)

3. РМ-14.-медицинско особље службе радиолошке дијагностике (лекар специјалиста радиолог, виши РО техничар и рентген техничар)

4. РМ-16.-запослени у лабораторијској дијагностици (лекар специјалиста клиничке биохемије, лаборант ВШС и лаборант ССС).

Актом о процени ризика није дефинисано радно време запослених.

Контролом Уговора о раду утврђено је да је запосленима који су чинили контролисани узорак, уговорима уређивању међусобних права, обавеза и одговорности је дефинисано радно и то чланом 3. који гласи: „Запослени заснива радни однос са радним временом – Пуно у складу са Законом.“

Надзорницима осигурања је у току контроле дат Списак Служби са скраћеним радним временом и Списак запослених радника по службама који имају скраћено радно време. На списку који је потписан и оверен од стране здравствене установе су следеће службе: Служба за лабораторијску дијагностику – 36 часова недељно, Служба за радиолошку дијагностику- 30 часова недељно, Служба за стоматолошку зз-37 часова недељно, Спец.консултативна служба-неуропсихијатрија-36 часова недељно, Одељење вешераја-37 часова недељно, одељење транспорта-37 часова недељно и Служба хитне медицинске помоћи-35 часова недељно.

4.8. Евиденције о присутности на раду

У поступку контроле надзорници осигурања су извршили увид у евиденције о присутности на раду –платне листе и упоредили их са подацима из обрачунских листа. Евиденција о присутности на раду одговара подацима из обрачунских листа. На њима је исказана сатница: број дана, број часова, рад недељом, прековремени рад, број ноћи, број сати празничног дежурства, број дана годишњег одмора, број дана боловања, број дана плаћеног одсуства, број дана државног празника, превоз. Платне листе су потписане од стране начелника служби и као такве служе као основ за исплату прековременог рада и предају се обрачунској служби ради обрачуна зарада.

4.9. Прековремени рад у здравственој установи

Чланом 76. став 1. Закона о здравственој заштити ("Службени гласник РС", бр. 107/2005, 72/2009 – др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон, 93/2014, 96/2015 и 106/2015 - у даљем тексту: Закон о здравственој заштити) је прописано да је здравствена установа дужна да у оквиру утврђеног недељног распореда рада и радног времена пружа здравствену заштиту радом у једној, две или више смена, у складу са делатношћу здравствене установе, о чему одлуку доноси директор здравствене установе.

Чланом 77-78. овог Закона је регулисан прековремени рад у здравственој установи, односно дежурство, приправност и рад по позиву као облици прековременог рада здравствених радника.

Чланом 77. став 1. Закона о здравственој заштити је прописано да се дежурство, као облик прековременог рада, уводи здравственим радницима уколико здравствена установа није у могућности да обезбеди здравствену заштиту организацијом рада у сменама или прерасподелом радног времена. Ставом 6. наведеног члана је утврђено да дежурство здравственом раднику не може трајати дуже од 10 часова недељно, док је ставом 7. прописано да изузетно здравственом раднику дежурство може трајати и дуже, а највише до 20 часова недељно, у зависности од делатности здравствене установе, расположивог кадра, као и организације здравствене службе на територији коју покрива здравствена установа.

Чланом 78. овог Закона, како је већ наведено, су уређени приправност и рад по позиву као облици прековременог рада здравствених радника. Сагласно ставу 5. наведеног члана је предвиђено да одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе као и по здравственом раднику доноси директор здравствене установе.

Чланом 52. Закона о раду је прописано да се запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме за личну заштиту на раду постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог – скраћује радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише до 10 часова недељно (послови са повећаним ризиком). Чланом 53. став 4. Закона о раду је утврђено да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време, у складу са чланом 52. Закона, не може одредити прековремени рад на тим пословима, ако законом није другчије одређено.

Чланом 38. став 1. Посебног колективног уговора је прописано да се радно време запосленог, у складу са законом, скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и

стручном анализом службе медицине рада, док су у ставу 2. овог члана дате смернице на основу којих се утврђује дужина радног времена за одређене групе послова, уколико се ти послови обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Законодавац је предвидео да Одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе као и по запосленом раднику, доноси директор здравствене установе. Одлуком директора здравствене установе би требало да буду дефинисане службе у којима се уводи прековремени рад ради обезбеђивања здравствене заштите, односно здравствени радници који су обухваћени одлуком о увођењу дежурства.

У поступку контроле надзорницима осигурања је дата Одлука о увођењу и обиму дежурстава и прековременог рада на нивоу здравствене установе као и по запосленом здравственом раднику, немедицинском раднику и здравственом сараднику број 1517 од 01.08.2015. године. Чланом 5. наведене Одлуке је дефинисано да Одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе као и по здравственом раднику, доноси директор здравствене установе, а по запосленом раднику на месечном нивоу на основу ове Одлуке начелници Служби уписују на месечном нивоу у платној листи дане дежурства запосленог који је остварио дежурство, односно прековремени рад за тај месец за запослене из своје службе, а све по унапред истакнутом месечном распореду дежурстава.

Сагласно члану 131. Закона о здравственој заштити, директор здравствене установе, који је одговоран за организацију процеса рада у установи, као и за законитост рада здравствене установе, може донети одлуку о увођењу дежурства само из разлога који су законом прописани, односно само уколико је то неопходно за обезбеђивање здравствене заштите. Прековремени рад првенствено зависи од потребе процеса организације рада. Такође, прековремени рад здравствених радника, треба да обезбеди здравствену заштиту коју установа није у прилици да обезбеди сменским радом или прерасподелом радног времена

Надзорници осигурања су констатовали да је запосленима који раде на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком, уведено скраћено радно време (на пример 30 часова, 35 часова и 36 часова), и да је ДЗ Гроцка у контролисаном периоду, појединим запосленим у оквиру консултативно-специјалистичких служби (неуропсихијатрија, радиологија) у оквиру заједничких служби (возачи путничког аутомобила-техничка служба) и у оквиру Службе хитне медицинске помоћи, организовао прековремени рад. Здравствена установа је била у обавези да се придржава норми којима је регулисан институт скраћеног радног времена, односно норми којима је регулисан прековремени рад запослених у здравственим установама.

У наредној табели број 11. дат је приказ прековременог рада по запосленима и по месецима, са износима који су по том основу исплаћени из средстава обавезног здравственог осигурања супротно члану 53. Закона о раду.

Табела бр.11

ред. бр.	ЈМБГ запосленог	Јануар		фебруар		март		април		мај		јун		укупно нето:		Бруто II
		бр.час	износ	бр.час	износ	бр.час	износ	бр.час	износ	бр.час	износ	бр.час	износ	бр.час	износ	
1	1205953*****0	9	3.724,61	28	12.746,43	37	14.646,53		0,00	30	11.876,48		0,00	104	42.994,05	70.328,02
2	1605975*****6	9	3.724,61	28	12.746,43	8	3.166,82		0,00		0,00		0,00	45	19.637,86	31.045,64
3	2608974*****7	9	3.724,61	28	12.746,43	13	5.146,08		0,00		0,00		0,00	50	21.617,12	34.374,53
4	2910965*****5	21	8.690,75		0,00	11	4.354,37		0,00		0,00		0,00	32	13.045,12	19.957,43
5	1604966*****3	20	10.365,40		0,00		0,00		0,00	18	8.923,95		0,00	38	19.289,35	30.459,49
6	0911987*****2	13	3.430,79	4	1.161,19	1	252,43		0,00	6	1.514,71	18	4.750,69	42	11.109,81	16.702,46
7	2503977*****7	25	6.226,03	16	4.383,12	1	238,21	6	1.643,80	12	2.858,78	24	5.977,45	84	21.327,39	33.887,24
8	2005969*****5	14	3.486,58	4	1.095,78		0,00		0,00	7	1.667,63	10	2.490,61	35	8.740,60	12.717,73
9	2510962*****8		0,00	7	4.106,56	1	510,43		0,00		0,00	8	4.266,88	16	8.883,87	12.958,69
10	0512970*****0	11	2.739,46	4	1.095,78		0,00		0,00		0,00	16	3.984,97	31	7.820,21	12.717,73
11	1909975*****7		0,00	4	2.280,39		0,00		0,00	19	9.419,73	15	7.774,65	38	19.474,77	30.771,34
12	1901962*****6		0,00		0,00		0,00		0,00	32	9.067,21		0,00	32	9.067,21	13.267,05
13	0908959*****2	20	4.980,82	10	2.739,46	10	2.382,13	10	2.739,67	10	2.382,32	10	2.490,61	70	17.715,01	27.811,63
14	2312984*****4	12	2.031,98	12	2.235,19	38	6.229,92	6	1.117,69	12	1.943,72	38	6.435,10	118	19.993,60	31.643,96
УКУПНО:		163	53.125,64	145	57.336,76	120	36.926,92	22	5.501,16	146	49.654,53	139	38.170,96	735	240.715,97	378.642,94

У контролисаном периоду утврђено је да је Дом здравља Гроцка узоркованом броју запослених исплатио прековремени рад у износу од 378.642,94 динара из средстава обавезног здравственог осигурања супротно члану 53. Закона о раду

4.10.Стручно усавршавање запослених у здравственој установи

Чланом 25. Посебног колективног уговора је прописано да је послодавац дужан да здравственом раднику и здравственом сараднику обезбеди стручно усавршавање које подразумева стицање знања и вештина, а које обухвата специјализације, уже специјализације и континуирану едукацију.

Надзорници осигурања су у поступку контроле извршили увид у План стручног усавршавања здравствене установе за 2017.годину, број 243 од 30.01.2017.године.

Према подацима добијеним од одговорних лица у здравственој установи у моменту вршења контроле укупно 3 здравствена радника се налазе на специјализацији. У поступку контроле извршен је увид у радно-правну документацију свих запослених

специјализаната. Увидом у персонална досијеа констатовано је здравствена установа са свим запосленим специјализантима закључила уговоре упућивању на специјализацију којим су уређена међусобна права и обавезе послодавца и запосленог за време специјалистичких студија. Тренутно Дом здравља финансира специјализације из области: оториноларингологије, офталмологије и социјалне медицине.

5. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ПРЕНЕТИХ ЗА ПРЕВОЗ У ПЕРИОДУ 01.01-30.06.2017. ГОДИНЕ

5.1.Исплата трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити

На основу члана 102. Посебног колективног уговора запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором и Законом о раду. У здравственој установи не постоји посебан акт којим је уређено питање наканде за превоз запослених са посла и на посао, односно здравствена установа не поседује посебан Правилник о накнади трошкова превоза запосленим за долазак и одлазак са рада, нити посебну одлуку о утврђивању висине накнаде трошкова превоза запосленима за долазак и одлазак са рада. Према образложењу одговорних лица исплата трошкова превоза се врши сходно члану 102. Посебног колективног уговора и члану 118. Закона о раду.

Исплата трошкова превоза на посао и са посла врши се за наредни месец према евиденцији о присутности запослених у претходном месецу.

За трошкове превоза уговорених радника у примарној здравственој заштити Дому здравља Гроцка пренета су средства у износу од 7.522.241,33 динара у периоду 01.01.-30.06.2017. године, укључујући и средства пренета за јул 2017. године.

Увидом у месечне Рекапитулације обрачуна превоза, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који се даје у наредној табели.

Ред. Број	Месец	Број радника	Требована средства	Пренета средства РФЗО	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
0	1	2	3	4	5	6 (4-5)
1	Јануар	337	1.125.691,74	1.125.691,74	1.125.691,74	0,00
2	Фебруар	329	1.111.500,60	1.111.500,60	1.111.500,60	0,00
3	Март	331	1.089.705,02	1.089.705,02	1.089.705,02	0,00
4	Април	335	1.147.332,41	1.147.332,41	1.147.332,41	0,00
5	Мај	324	1.081.019,88	1.081.019,88	1.081.019,88	0,00
6	Јун	330	998.677,60	998.677,60	998.677,60	0,00
7	Јул	330	968.314,08	968.314,08	968.314,08	0,00
Укупно:			7.522.241,33	7.522.241,33	7.522.241,33	0,00

У контролисаном периоду исплаћена средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити једнака су требованим и пренетим средствима и износе 7.522.241,33 динара.

5.2. Исплата трошкова превоза уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити

За трошкове превоза уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити Дому здравља Гроцка пренета су средства у износу од 704.124,54 динара у периоду 01.01.-30.06.2017. године, укључујући и средства пренета за јул 2017. године.

Увидом у месечне Рекапитулације обрачуна превоза, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, који се даје у наредној табели.

Табела бр.13

Редни број	Месец	Број радника	Требована средства	Пренета средства РФЗО	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
0	1	2	3	4	5	6 (4-5)
1	Јануар	38	118.850,42	118.850,42	118.850,42	0,00
2	Фебруар	35	102.564,60	102.564,60	102.564,60	0,00
3	Март	34	103.247,11	103.247,11	103.247,11	0,00
4	Април	35	110.305,91	110.305,91	110.305,91	0,00
5	Мај	35	115.891,66	115.891,66	115.891,66	0,00
6	Јун	33	88.125,31	88.125,31	88.125,31	0,00
7	Јул	33	65.139,53	65.139,53	65.139,53	0,00
Укупно:			704.124,54	704.124,54	704.124,54	0,00

У контролисаном периоду исплаћена средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој једнака су требованим и пренетим средствима и износе 704.124,54 динара.

6. Наменско трошење средстава за лекове у ЗУ у периоду 01.01.-30.06.2017.године

У периоду 01.01-30.06.2017. године за лекове у ДЗ Гроцка су пренета средства у износу од 4.672.708,35 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове и сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за лекове у здравственој установи, које се даје у наредној табели.

Табела бр. 14

Ред. број	Добављачи за лекове	Почетно стање обавеза 01.01.2017.	Створене обавезе 01.01.-30.06.2017.	Укупне обавезе на дан 30.06.2017.	Плаћено добављачима 01.01.-30.06.2017.		Стање обавеза на дан 30.06.2017.	Дospelе обавезе на дан 30.06.2017.
					Из дредстава РФЗО	Из других извора		
1	ECO TRADE BG	12.232,00	0,00	12.232,00	12.232,00		0,00	0,00
2	ADOC DOO	244.710,40	612.560,31	857.270,71	494.039,23		363.231,48	43.908,90
3	FARMALOGIST	1.059.463,28	2.908.952,94	3.968.416,22	1.903.228,18		2.065.188,04	316.884,02
4	PHOENIX	908.777,43	2.535.533,55	3.569.875,54	1.933.040,98		1.511.270,00	181.302,79
5	INOPHARM	5.602,08	165.088,44	170.690,52	109.998,68		60.691,84	4.210,80
6	VEGA DOO	61.447,10	143.521,18	204.968,28	108.762,06		96.206,22	23.471,36
УКУПНО:		2.292.232,29	6.365.656,42	8.783.453,27	4.561.301,13	0,00	4.096.587,58	569.777,87

Укупне обавезе здравствене установе за Лекове у ЗУ у периоду 01.01.-30.06.2017. године износе **8.783.453,27** динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 2.292.232,29 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2017. године износе 6.365.656,42 динара. Укупно измирене обавезе за лекове износе 4.561.301,13 динара и то искључиво из средстава РФЗО. Укупне обавезе према добављачима за лекове на дан 30.06.2017. године износе 4.096.587,58 динара од чега су 569.777,87 динара доспеле обавезе.

На основу увида у финансијску картицу конта 4267112 -Ампулирани лекови утврђено је да су прокњижени укупни трошкови за лекове у ЗУ у контролисаном периоду у износу од 4.686.717,12 динара, укључујући и прокњижене трошкове за лекове ван уговора у износу од 125.564,56 динара.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године	0,00
2. Пренета средства РФЗО	4.672.708,35
3. Укупно (1+2).....	4.672.708,35
4. Утрошена средства РФЗО	4.561.301,13
5. Разлика 4-3	111.407,22

ЗУ је у контролисаном периоду утрошила мање 111.407,22 динара од пренетих средстава за лекове у периоду 01.01.-30.06.2017. године.

Здравствена установа је мање утрошена средства у износу од 111.407,22 динара користила како би измирила обавезе према добављачима за санитарски и медицински материјал.

ДЗ „ Гроцка“ је на дан 01.01.2017. године имала на залихама у магацину ампулираних лекова у укупној вредности од 576.512,73 динара. У контролисаном периоду ЗУ је набавила лекове у вредности од 6.365.656,42 динара. Залихе лекова су на дан 30.06.2017. године износиле 1.582.253,76 динара, док је вредност излаза из магацина 5.359.915,39 динара. Напомињемо да Дом здравља не врши попис залиха по службама.

Табела бр.15

стање залиха на дан 01.01.2017.	Извршена набавка у периоду 01.01-30.06.17	Излаз из магацина лекова	Стање залиха на дан 30.06.2017 године
576.512,73	6.365.656,42	5.359.915,39	1.582.253,76

У поступку контроле утврђено је да вредност робе која је ушла у магацин износи 6.365.656,42 динара и одговара вредности прокњижених обавеза на конту 252111.

У периоду 01.01.-30.06.2017. године ДЗ је фактурисао лекове у износу од 5.319.558,09 динара.

У поступку контроле је методом случајног узорка извршен увид у уговоре које је ДЗ "Гроцка" закључио са добављачима за лекове и испостављене фактуре добављача. Контрола је извршена упоређивањем цена роба из потписаних уговора на основу спроведених јавних набавки и цена истих роба из фактура добављача.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре и уговоре по којима су вршене набавке од следећих добављача за лекове:

1. **Phoenix pharma** - фактура -доставница број: 237667 од 15.03.2017. године и фактура-доставница број: 294945 од 12.04.2017. године а по основу закљученог Уговора бр.ЦТ-05/16, заведеног у деловодним књигама ЗУ под бројем 2033 од 06.10.2016. године.

2. **Farmalogist**- рачун- доставница број: 170297703 од 03.05.2017. године и рачун-доставница број: 170083387 од 08.02.2017. године а по основу закљученог Уговора бр.ЦТ-06/16, заведеног у деловодним књигама ЗУ под бројем 2032 од 06.10.2016. године.

3. **Adoc d.o.o**- рачун-отпремница број: 17047997 од 11.04.2017. године и рачун-отпремница број: 17023190 од 28.02.2017. године а по основу закљученог Уговора бр. ЦТ-07/16, заведеног у деловодним књигама ЗУ под бројем 2034 од 06.10.2016. године (партија 209, партија292).

4. **INO-pharm d.o.o**- рачун-отпремница број:3986/17 од 13.02.2017. године и рачун-отпремница број: 10433/17 од 20.04.2017. године,а по основу закљученог Уговора бр. 1097 од 02.06.2016. године и Понуда бр.1554, од 01.06.2016. године.

5. **Vega Valjevo**– рачун-отпремница број:117125 од 17.03.2017. године и рачун-отпремница број: 248588 од 08.06.2017.године, а по основу закљученог Уговора бр. 08/16 заведеног у деловодним књигама ЗУ под бројем 2035 од 06.10.2016. године

Поређењем цене узоркованих лекова које су утврђене у наведеним Уговорима и цене лека на издатим фактурама од стране добављача нису утврђене разлике.

Контрола исправности фактурисања лекова Републичком фонду за здравствено осигурање обухватила је следеће лекове: Fraxiparine 10po2850 (шифра 0062300), Fraxiparine 10po3800 (шифра 0062400), fragmin 10po2500 (шифра 0062210), Halldol Depo (шифра 0070207), zodol30mg (шифра 0162522),manitol 1po250ml(шифра 0400430),clexane 10po0,4ml, (шифра 0062206),lemod solu 15po40mg(шифра 0047218), dexason 25po4mg(шифра 0047140), tetagam 1po1ml(шифра 0013168).

Контролом нису утврђене неправилности у фактурисању наведених лекова Републичком фонду, односно лекови су фактурисани према набавним, тј. ценама из уговора.

7. Наменско трошење средстава пренетих за лекове Oktreotid i Lanreotid у периоду 01.01.-30.06.2017. године

У периоду 01.01-30.06.2017. године за здравственој установи су пренета средства у износу од 125.564,56 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111- Добављачи у земљи утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове Oktreotid i Lanreotid и сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима које се даје у наредној табели.

Табела бр.16

Ред.бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупне обавезе	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	Phoenix pharm	125.564,56	0,00	125.564,56	125.564,56	0,00	0,00
Укупно:		125.564,56	125.564,56	125.564,56	125.564,56	0,00	0,00

Укупне обавезе здравствене установе у периоду 01.01.-30.06.2017.године износе **125.564,56** динара, и представљају обавезе из претходног периода. Укупно измирене обавезе износе 125.564,56 динара и то од средстава РФЗО, тако да на дан 30.06.2017. године ЗУ нема неизмирених обавеза за ову намену.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године0,00 динара
- 2.Пренета средства РФЗО 125.564,56 динара
3. Укупно (1+2).....125.564,56 динара
- 4.Утрошена средства РФЗО125.564,56 динара
5. Разлика 3-40,00 динара

У поступку контроле извршена је провера цене по којој је лек Somatuline autogel inj1x120mg фактурисан Републичком фонду при чему нису констатоване неправилности.

8. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал у периоду 01.01.-30.06.2017. године

У периоду 01.01-30.06.2017. године за санитарски и медицински материјал здравственој установи ДЗ Гроцка су пренета средства у износу од 5.702.125,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111-Добављачи у земљи, утврђено је стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински материјал и сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за санитарски и медицински материјал, које се даје у наредној табели.

Табела бр.17

Ред. број	Добављачи за санитарски и медицински материјал	Почетно стање обавеза 01.01.2017.	Створене обавезе 01.01.-30.06.2017.	Укупне обавезе на дан 30.06.2017.	Плаћено добављачима 01.01.-30.06.2017.		Стање обавеза на дан 30.06.2017.	Доспеле обавезе на дан 30.06.2017.
					Из средстава РФЗО	Из других извора		
1	MAKLER	110.378,40	96.487,20	206.865,60	60.000,00	0,00	146.865,60	82.540,80
2	ECO TRADE	168.971,60	376.945,20	545.916,80	170.000,00	0,00	375.916,80	198.774,00
3	APOTEKA BEOGRAD	26.039,75	69.145,29	95.185,04	87.611,74	0,00	7.573,30	7.573,30
4	MEDICOM	45.016,00	72.000,00	117.016,00	20.000,00	0,00	97.016,00	97.016,00
5	ADOC	1.130.854,81	2.423.525,74	3.554.380,55	1.955.408,86	0,00	1.579.721,64	780.317,86
6	MEDINIC	119.130,00	99.275,00	218.405,00	119.130,00	0,00	99.275,00	69.492,50
7	SUPER LAB	157.183,84	0,00	157.183,84	0,00	0,00	157.183,84	157.183,84
8	VICOR	19.606,40	0,00	19.606,40	8.375,00	0,00	11.231,40	11.231,40
9	NEOMEDICA	756.414,84	1.716.057,33	2.472.472,17	1.490.000,00	0,00	982.472,17	687.794,97
10	NOVA GROSIS	45.349,00	0,00	45.349,00	36.940,00	0,00	8.409,00	8.409,00
11	M LINE	103.087,44	108.814,20	211.901,64	210.029,88	0,00	1.871,76	1.871,76
12	MIPEX INŽENJERING	3.260,00	3.180,00	6.440,00	0,00	0,00	6.440,00	6.440,00
13	JENA MEDICAL	28.416,00	29.760,00	58.176,00	28.416,00	0,00	29.760,00	29.760,00
14	MEDIPRO MPM*	1.566,00	0,00	1.566,00	0,00	0,00	1.566,00	1.566,00
15	PHARMA SWISS DOO	23.410,60	0,00	23.410,60	0,00	0,00	23.410,60	23.410,60
16	BIOGNOST S	31.618,80	0,00	31.618,80	0,00	0,00	31.618,80	31.618,80
17	ENGEL	14.608,80	0,00	14.608,80	14.608,80	0,00	0,80	0,80
18	SINOFARM	575.667,70	1.301.828,40	1.877.496,10	1.185.500,00	0,00	691.996,10	388.114,20
19	FLORA KOMERC	267.583,20	107.552,40	375.135,60	203.198,58	0,00	171.937,02	81.016,62
20	EUROMEDICINA	205.440,48	141.492,00	390.084,48	153.000,00	0,00	193.932,48	162.252,48
21	MILCOMMERC LTD	3.468,00	0,00	3.468,00	0,00	0,00	3.468,00	3.468,00
22	PANSTAR	46.670,88	223.095,84	269.766,72	40.000,00	0,00	229.766,72	147.577,28
23	METRECO	8.580,00	19.656,00	28.236,00	0,00	0,00	28.236,00	23.928,00
24	ELECTRONIC DESIGN	0,00	84.873,60	84.873,60	0,00	0,00	84.873,60	84.873,60
25	MEDICOLINE	0,00	144.000,00	144.000,00	100.000,00	0,00	144.000,00	144.000,00
УКУПНО:		3.892.322,54	7.017.688,20	21.863.173,48	5.882.218,86	0,00	5.108.542,63	3.230.231,81

Укупне обавезе здравствене установе у периоду 01.01.-30.06.2017. године износе **21.863.173,48** динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 3.892.322,54 динара, док обавезе створене у контролисаном периоду износе 7.017.688,20 динара. Укупно измирене обавезе за санитарски и медицински материјал износе 5.882.218,86 динара и то искључиво од средстава РФЗО. Укупне обавезе према добављачима за санитарски и медицински материјал на дан 30.06.2017. године износе 5.108.542,63 динара од чега су 3.230.231,81 динар доспеле обавезе.

На основу увида у финансијску картицу конта 4267111- санитарски материјал и картицу конта 426721- Материјали за лабораторијске тестове константовано је да су прокњижени укупни трошкови за санитарски и медицински материјал у контролисаном периоду у износу од 5.959.771,10 динара, док прокњижени трошкови на картици добављача износе 5.882.218,86 динара. Неслагање од 77.552,24 динара, по образложењу одговорних, потиче услед грешака у књижењу, приликом контирања класе 4***, обзиром да ЗУ води књиговодствену евиденцију по обрачунској а не по готовиској основи, односно створене обавезе према добављачима на основу улазних фактура, аутоматски задужују одговарајући конто класе 4****, иако исте нису плаћене. Свођење на готовиску основу врши се периодично на свака три месеца а услед потребе израде тромесечног Извештаја о извршењу буџета, на тај начин што се класа 4**** сторнира за обавезе које у посматраном периоду нису плаћене, тако да на конту трошка остаје само готовински трошак.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО	5.702.125,00 динара
3. Укупно (1+2).....	5.702.125,00 динара
4. Утрошена средства РФЗО	5.882.218,86 динара
5. Разлика 3-4	180.093,66 динара

ЗУ је у контролисаном периоду утрошила више 180.093,66 динара од пренетих средстава за санитарски и медицински материјал при чему је ненаменски користила средства која су остала неутрошена од лекова у износу од 111.407,22 динара и средства наплаћене партиципације у износу од 68.686,44 динара.

ДЗ „ Гроцка“ је на дан 01.01.2017. године имала на залихама санитарског и медицинског материјала у укупној вредности од 308.172,18 динара. У контролисаном периоду ЗУ је набавила санитарски и медицински материјал у вредности од 6.333.061,51 динар. Залихе су на дан 30.06.2017. године износиле 249.971,35 динара, док је вредност излаза из магацина 6.391.262,96 динара. Напомињемо да Дом здравља не врши попис залиха по службама.

Табела бр.18

врста материјала	Стање залиха на дан 01.01.2017.	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.17.год	Излаз из магацина у периоду 01.01.-30.06.2017. год	Стање залиха на дан 30.06.2017 године
Санитетски материјал	308.172,18	2.171.093,10	2.229.294,55	249.971,35
Лабораторијски материјал	0,00	3.762.427,21	3.762.427,21	0,00
РО филмови	0,00	399.541,20	399.541,20	0,00
Укупно:	308.172,18	6.333.061,51	6.391.262,96	249.971,35

У поступку контроле утврђено је да вредности робе која је ушла у болничку апотеку износи 6.333.061,51 динар и док вредност прокњижених обавеза на конту 252111 износи 7.017.688,20 динара. Неслагање у укупном износу од 684.626,69 динара, потиче, по образложењу одговорних, због временске неусклађености фактурисања у материјалном и финансијском књиговодству. Наиме, у финансијском књиговодству фактуре се књиже по датуму фактуре, а у материјалном по датуму приспећа фактуре (датум када је фактура заведена у деловоднику) на основу чега су неке фактуре прокњижене по датумом фактуре у јуну 2017. године, а у материјалном књиговодству роба је у магацин "ушла" у јулу 2017. године.

У поступку контроле је методом случајног узорка извршен увид у уговоре које је ДЗ "Гроцка" закључио са добављачима за санитетски и медицински материјал и испостављене фактуре добављача. Контрола је извршена упоређивањем цена роба из потписаних уговора и цена истих роба из фактура добављача.

Извршен је увид у фактуре и уговоре по којима су вршене набавке од следећих добављача за санитетски и медицински материјал:

1. **Makler d.o.o** - отпремница - рачун број: 174338 од 18.04.2017.године а на основу закљученои Уговора бр. 2536 од 28.11.2016.године
2. **Eco-trade d.o.o** -- отпремница-рачун број: J-70016/02 од 24.01.2017.године, а на основу закљученог Уговора бр. 2121 од 18.10.2016.године – Партија 10 - рендген материјал.
3. **Sinofarm**- отпремница-рачун број: IF0076 од 10.01.2017.године и фактура број:IF0086 од 10.01.2017. године а на основу закљученог Уговора бр. 1850 од 15.09.2016. године - Партија 3 и Уговора бр. 1849 од 15.09.2016. године -Партија 1.
4. **Flora-komerc**- отпремница-рачун број: 1239 од 14.02.2017.године а на основу закљученог Уговора бр.1847 од 15.09.2016. године - Партија 7.
5. **M-line d.o.o** - рачун број: 90/17 од 09.02.2017.године а на основу закљученог Уговора бр.1856 од 15.09.2016. године - Партија 6

Поређењем цене узоркованог санитетског и медицинског материјала које су утврђене у наведеним Уговорима и цене на фактурама издатим од стране добављача нису утврђене разлике.

9. Наменско трошење средстава пренетих за остале индиректне трошкове у периоду 01.01-30.06.2017. године

9.1. Наменско трошење пренетих средстава за енергенте у периоду 01.01-30.06.2017. године

Републички фонд је у периоду 01.01-30.06.2017. године пренео ЗУ средства за енергенте у износу од 12.397.448,33 динара.

На основу увида у финансијске картице добављача за енергенте 252111-Добављачи у земљи, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза на дан 01.01.2017. године, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за енергенте.

Табела бр.19

Ред. број	Добављачи за енергенте	Почетно стање обавеза 01.01.2017.	Створене обавезе 01.01.-30.06.2017.	Укупне обавезе на дан 30.06.2017.	Плаћено добављачима 01.01.-30.06.2017.		Стање обавеза на дан 30.06.2017.	Доспеле обавезе на дан 30.06.2017.
					Из средстава РФЗО	Из других извора		
1	ISKRA OGREV	82,518.00	2,477,481.60	2,559,999.60	1,489,212.91		1,070,786.69	1,070,786.69
2	EURO MOTUS	1,061,412.35	1,207,902.36	2,269,314.71	2,269,314.71		0.00	0.00
3	EPS SNABDEVANJE	797,489.90	3,267,609.01	4,065,098.91	3,528,666.11		536,432.80	27,387.75
4	EKO SRBIJA	0.00	1,670,919.41	1,670,919.41	1,670,919.41		0.00	0.00
5	KNEZ PETROL	0.00	5,190,698.66	5,190,698.66	3,455,360.95		1,735,337.71	0.00
6	BLAGAJNA DZ	0.00	0.00	0.00	0.00	25,959.31	0.00	0.00
Укупно:		1,941,420.25	13,814,611.04	15,756,031.29	12,413,474.09	25,959.31	3,342,557.20	1,098,174.44

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у периоду 01.01.-30.06.2017. године износе **15.756.031,29** динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 1.941.420,25 динара, док обавезе створене у контролисаном периоду износе 13.814.611,04 динара. Укупно измирене обавезе за енергенте износе 12.439.433,40 динара и то од средстава РФЗО 12.413.474,09 динара и са благајне ДЗ (сопствени приход) средства у износу од 25.959,31 динар. Укупне обавезе према добављачима за енергенте на дан 30.06.2017. године износе 3.342.557,20 динара од чега су 1.098.174,44 динара доспеле обавезе.

На контима 4212-енергетске услуге и 42641 – издаци за гориво, прокњижени су трошкови за енергенте у износу од 12.439.433,40 динара, док обавезе прокњижене дуговној страни конта 252111 износе 12.413.474,09 динара. Разлику од 25.959,31 динара чине средства сопственог прихода која су плаћена из благајне и тиме директно прокњижена на класи са 4***.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године ----- 0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО ----- 12.397.448,33 динара
3. Укупно (1+2) -----12.397.448,33 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----12.413.474,09 динара
5. Разлика (3-4) ----- 16.025,76 динара

ЗУ је у контролисаном периоду утрошила више 16.025,76 динара од пренетих средстава за енергенте при чему је користила средства наплаћене партиципације у периоду 01.01.-30.06.2017. године. Како су средства наплаћене партиципације намењена за измирење обавеза створених за намену материјални и остали трошкови, константујемо

да је здравствена установа ненаменски искористила средства у износу од 16.025,76 динара.

Дом здравља поседује Правилник о условима и начину коришћења службених возила Дома здравља "Гроцка", који је донет од стране Директора Дома здравља дана 10.02.2015. године. Наведеним Правилником ближе су дефинисани услови као и начин коришћења службених возила.

Дом здравља поседује 24 службених возила и то 6 санитарних и 18 путничких возила. Од наведених 18 путничких возила 1 возило служи за превоз медицинског отпада, 5 возила су намењена кућном лечењу, 11 возила се користе за превоз пацијената на дијализу и 1 возило је за опште потребе али се користи и као резерва у случају кvara неког од горе наведених путничких возила.

У наредној табели даје се преглед пређене километраже по месецима као и потрошња бензина и дизела у периоду јануар- јун 2017. године.

Табела бр.20

месец	Пређена километража	Потрошња бензина у литрима	Потрошња дизела у литрима
јануар	18.050,00	1.133,95	807,99
фебруар	58.052,00	3.280,97	2.614,07
март	67.224,00	3.840,98	3.160,74
април	60.189,00	3.093,34	3.359,65
мај	66.763,00	3.416,67	3.791,78
јун	60.779,00	2.889,02	3.564,02
укупно:	331.057,00	17.654,93	17.298,25

Укупно пређена километража возног парка ЗУ у контролисаном периоду износи 331.057 километара, док потрошња бензина и дизела изражена у литрима износи 34.953,18 литара и то 17.654,93 литара за бензин и 17.298,25 литара за дизел гориво.

У поступку контроле је методом случајног узорка извршен увид у уговоре које је ДЗ "Гроцка" закључио са добављачима за енергенте и испостављене фактуре добављача.

Извршен је увид у уговоре и фактуре по којима су вршене набавке од следећих добављача за енергенте:

- "Еуро мотус"- Уговор 743/2016 од 22.09.2016. године за набавку лож угља, ЈНМБ број Д 04/16 и фактуре 170985 од 28.01.2017. године

- "Кнез Петрол" д.о.о – Уговор број 187 од 23.01.2017. године за купопродају бензина и дизел горива путем компанијских кредитних картица на бензијским станицама-малопродајним објектима понуђача а за службена возила Наручиоца и фактуре 888-2017 од 31.01.2017. године и фактура 2441-2017 од 30.04.2017. године

- "Искра-огрев"- Образац понуде са техничком спецификацијом за набавку добара број 614 од 14.03.2017. године и одговарајуће фактуре: број иф-186 од 20.03.2017. године и број иф-38 од 17.01.2017. године за набавку мрког угља.

9.2. Наменско трошење пренетих средстава за материјалне и остале трошкове у периоду 01.01-30.06.2017. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, Дому здравља су опредељена средства за материјалне и остале трошкове у износу од 22.861.000 динара, што умањено за износ партиципације у износу од 5.451.000 динара даје износ уговорене накнаде од 17.410.000 динара. Прерачунато за период 01.01-30.06.2017 уговорена накнада без партиципације износи 8.705.000 динара.

Републички фонд је у периоду 01.01-30.06.2017. године пренео дому здравља средства за материјалне трошкове и остале трошкове у укупном износу 8.532.595,33 динара и то: за примарну здравствену заштиту у износу од 7.482.345,33 динара и за стоматолошку здравствену заштиту у износу од 1.050.250,00 динара. По Коначном обрачуну за 2016. годину утврђен је аванс на позицији материјалних трошкова у примарној зз у износу од 497.238,00 динара и у стоматолошкој зз у износу од 1.128.858,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4*** за период 01.01-30.06.2017.године, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне трошкове и остале трошкове и који се даје у наредној табели.

Табела бр. 21

Кonto	Назив конта	Укупни расходи	Средства РФЗО	Остали извори
421111	Трошкови платног промета	255.650,64	236.515,93	19.134,71
421311	Услуге водовода и канализације	553.125,10	553.125,10	0,00
421321	Дератизација	46.496,00	46.496,00	0,00
421324	Одвоз отпада	1.449.686,15	1.449.686,15	0,00
421411	телефон, телех, телефах	839.704,64	839.704,64	0,00
421412	Интернет	456.388,44	456.388,44	0,00
421421	пошта	56.408,57	55.428,57	980,00
421519	Осигурање остале дугорочне имовине	44.440,00	44.440,00	0,00
421521	Осигурање запослениху случају несреће на раду	92.815,54	92.815,54	0,00
422192	Такси превоз (путарине)	73.430,00		73.430,00
423211	Услуге за издару софтвера	44.571,42	44.571,42	0,00
423221	Услуге одржавања рачунара	1.212.288,00	1.212.288,00	0,00
423521	правно заступање пред домаћим судовима	155.000,00	0,00	155.000,00
423911	Остале опште услуге -уговор о делу и УО	721.172,52	0,00	721.172,52
424351	остале медицинске услуге	84.000,00	84.000,00	0,00
425111	зидарски радови	1.932.600,00	36.000,00	1.896.600,00
425116	Централно грејање	36.780,12	36.780,12	0,00
425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	109.408,24	105.390,24	4.018,00
425219	остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	1.822.782,36	1.822.782,36	0,00
425229	остале поправке и одржавање административне опреме	118.240,00	118.240,00	0,00
425251	текуће поправке и одржавање мед. опреме	698.737,80	698.737,80	0,00
425253	текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената	31.793,99	31.793,99	0,00
426111	Расходи за канцеларијски материјал	1.086.240,08	1.067.714,08	18.526,00
426311	Стручна литература за редовне потребе запослених	15.000,00	15.000,00	0,00
426491	Остали материјал за превозна средства	348.180,00	348.180,00	0,00
4267113	стоматолошки материјал	381.865,40	381.865,40	0,00
426812	Инвентар за одржавање хигијене	112.796,80	112.796,80	0,00
426822	Пића	8.371,40	0,00	8.371,40
426819	Остали материјал за одржавање хигијене	147.230,20	147.230,20	0,00
426911	потрошни материјал	54.000,00	54.000,00	0,00
426912	Резервни делови	338.977,45	338.477,45	500,00
426913	Алат и инвентар	446.039,90	307.814,28	138.225,62
441911	камате за куповине путем лизинга	10.872,18	0,00	10.872,18
482131	регистрација возила	173.098,00	173.098,00	0,00
482191	остали порези	776.611,00	24.802,00	751.809,00
482441	градске казне	1.870,00	1.870,00	0,00
483111	новчане казне и пенали по решењу судова	321.578,88	252.346,32	69.232,56
	Укупно:	15.058.250,82	11.190.378,83	3.867.871,99

На основу података из табеле 21. закључује се да је Дом здравља Гроцка у контролисаном периоду утрошио средства за материјалне и остале трошкове у укупном износу од 15.058.250,82 динара. У пословним књигама ДЗ Гроцка је на терет средства РФЗО за остале материјалне трошкове у примарној и стоматолошкој здравственој заштити, прокњижио расходе у износу од 11.190.378,83 динара и средства осталих извора у износу од 3.867.871,99 динара. ЗУ је додатно доставила документацију на основу које доказује да су расходи прокњижени на конту 483111 - новчане казне и пенали по решењу судова финансирани од средстава сопственог прихода у износу од 169.232,56 а од средстава РФЗО 152.346,32 динара, што су надзорници осигурања прихватили као исправно. У складу са наведеним за материјалне и остале трошкове ДЗ Гроцка је утрошио од средстава РФЗО 11.090.378,83 динара .

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

Табела број 22

Почетно стање 01.01.2017.	74.991,56
Остварена партиципација 01-01.30.06.2017/примарна	2.280.241,00
Остварена партиципација 01.01.-30.06.2017/стоматологија	11.205,00
Пренета средства-примарна	7.482.345,33
Пренета средства-стоматологија	1.050.250,00
Мешовити и неодређени приходи-	698.479,92
Укупно расположива средства	11.597.512,81
Утрошена средства за остале материјалне трошкове	11.090.378,83
Утрошена партиципација за санитарски и медицински материјал и енергенте	84.712,20
Трошкови улагања у нефинансијску имовину финансирани средствима обавезног здравственог осигурања	337.411,50
Салдо средстава на дан 30.06.2017.	85.010,28

ЗУ је на почетку године на буџетском рачуну имала расположива средства од партиципације у износу од 74.991,56 динара. Укупно остварена партиципација у примарној и стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду износила је 2.291.446,00 динара, док су укупно пренета средства за остале материјалне трошкове 8.532.595,33 динара. Поред наведених ЗУ је на располагању имала и мешовите и неодређене приходе у вредности од 698.479,92 динара које чине средства наплаћена по основу накнаде штете од осигуравајућих кућа, средства која се рефундирају од апотека за плаћене трошкове режије (ЗУ плаћа трошкове режије за апотеке које се налазе у пословним просторијама Дома здравља, након чега се врши рефундација наведених трошкова уплатом на буџетски рачун ЗУ) и уплате запослених за трошкове мобилне

телефоније путем административних забрана (ЗУ плаћа мобилним оператерима укупне трошкове за мобилни саобраћај након чега се средства рефундирају од запослених путем административних забрана).

Укупно расположива средства Дома здравља намењена за остале материјалне трошкове како у примарној здравственој заштити, тако и у стоматологији износила су 11.597.512,81 динар.

Укупно утрошена средства за остале материјалне трошкове у примарној и стоматолошкој здравственој заштити, износила су 11.090.378,83 динара, укључујући и трошкове за набавку стоматолошког материјала у износу од 381.865,40 динара. Поред наведених ЗУ је средствима обавезног здравственог осигурања финансирала улагање у нефинансијску имовину у износу од 337.411,50 динара, као и више утрошена средства за санитарски материјал и енергенте у износу од 84.712,20 динара.

Према наведеном табеларном прегледу новчаних токова средстава одређених за остале материјалне трошкове здравствена установа је на дан 30.06.2017. године на буџетском рачуну имала неутрошена средства РФЗО у износу од 85.010,28 динара. Надзорницима осигурања је у поступку контроле приликом утврђивања структуре средстава на буџетском рачуну дат податак да је на буџетском рачуну Дом здравља на дан 30.06.2017. године имао неутрошена средства од наплаћене партиципације у износу од 33.205,71 динар.

Разлику од 51.804,57 динара више утрошених средстава, од средстава која су се нашла на буџетском рачуну 30.06.2017. године, на захтев надзорника осигурања, одговорна лица Дома здравља доставила су образложење број 2321 од 28.09.2017. године да је до наведене разлике дошло због грешке у књижењу односно одређивању извора финансирања. Приликом књижења насталих промена одређен је извор финансирања 02 (сопствени приходи) или 03 (донације) уместо 01 (буџетски приходи).

У поступку контроле извршен је увид у аналитичке картице следећих конта, као и уговоре са добављачима и фактуре добављача:

1. На конту 421324 - Одвоз отпада-Дом здравља је евидентирао трошкове за одвоз комуналног и медицинског отпада. За транспорт комуналног отпада Дом здравља је склопио уговор са добављачем ЕКО Гроцка доо. Извршен је увид у картицу добављача и фактуру број 3000030-001/201704 од 30.04.2017. године. За услугу сакупљања, транспорта и третмана медицинског отпада Дом здравља је закључио уговор са добављачем Ремондис Медисон доо. Извршен је увид у картицу добављача и фактуру број ФУ 05979/2017 од 31.05.2017. године.

2. Конто 421521-Осигурање запослених у случају несреће на раду, Уговор број 145 од 27.01.2016. године, закључен са компанијом Триглав осигурање, Нови Београд и у полисе осигурања: полиса за колективно осигурање запослених од последица несрећног случаја (незгоде) и полиса добровољног здравственог осигурања за случај хируршке интервенције и за случај теже болести. По истеку наведеног уговора Дом здравља је продужио полисе осигурања на период од месец дана од 12.02-12.03.2017. године а затим за период 12.03.-13.06.2017. године. Остварен је увид у полис осигурања и фактуре добављача: фактура број: 77-27883/16 од 07.03.2016. године, број: 77-15925/17 од 01.02.2017. године, број: 77-15919/17 од 01.02.2017. године, број: 77-128639/17 од 12.06.2017. године и број: 77-52839/17 од 22.03.2017. године. На наведеном конту је прокњижен укупан трошак у износу од 92.815,54 динара. Прилогом 7. Правилника о уговарању за трошкове осигурања запослених предвиђен је конто 421521-осигурање запослених у случају несреће на раду (за уговорене раднике). У складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС”, бр16/2016) трошкови додатног здравственог осигурања запослених књиже се на конту 421522, а у складу са Прилогом 7. Правилник не плаћају се на терет средстава

обавезног здравственог осигурања. Увидом у наведену документацију, утврђено је да је здравствена установа у контролисаном периоду од средстава обавезног здравственог осигурања платила полису за додатно здравствено осигурање запослених у износу од 61.257,00 динара.

3. Конту 421519-Осигурање остале дугорочне имовине, Извршен је увид у Уговор број 1221 од 01.07.2016.године, закључен са компанијом Уника осигурање, Београд и у полисе за осигурање имовине. На наведеном конту је прокњижен укупан трошак у износу од 44.440,00 динара .

4. На конту 423221-услуге одржавања рачунара, евидентирани су трошкови у укупном износу од 1.212.288,00 динара. Извршен је увид у картице добављача "Маком" СЗТР, уговор број 294 од 02.02.2017.год. и фактуру број 11-76/2017 од 04.05.2017.год. Предмет уговора је сервисно одржавање рачунарске опреме и локалне рачунарске мреже која функционише под оперативним системом WINDOWS XP, LINUX и WINDOWS 7. Извршен је увид у картице добављача "Мерц" доо Београд, уговор број 1284 од 12.07.2017.год. и фактуру број 217-17 од 22.02.2017.год. Предмет уговора пружање рачунарских и рачуноводствених услуга (одржавање апликативног софтвера-књиговодство, обрачун зарада, благајна, ликвидатура,магацин,ампулирани лекови) услуге консалтинга.

5. На конту 424351-остале медицинске услуге, евидентиран је трошак у износу од 84.000,00 динара. Увидом у фактуру добављача ДЗ „Клиниканова“ утврђен је трошак лекарских прегледа за запослене раднике у РО служби.

6. На конту 425111 евидентирају се текуће поправке и одржавање осталих објеката-зидарски радови у укупном износу од 1.932.600,00 динара. Од средстава РФЗО евидентиран је трошак у износу од 36.000,00 (рачун 94/2017 од 31.05.2017.године-добављач „ А.В.Б.“ занатска радња) а од средстава града Београда је евидентиран је трошак у износу од 1.896.600,00 динара (рачун 133-2017 од 22.05.2017.године-добављач „Браћа Глишић“ доо Београд). Дом здравља је спровео поступак ЈН мале вредности Р 01/16 –Реконструкција димњака котларнице, за која су Закључком градоначелника града Београда обезбеђена средства у буџету уговором број 203 од 24.01.2017.године.

7. На конту 425219 евидентирају се остале поправке и одржавање опреме за саобраћај. Извршен је увид у:

-картицу добављача СР "Спин Неша" Сопот и рачуне број: 41/17 од 14.02.2017. године, број: 59/17 од 17.03.2017. године, број: 127/17 од 15.06.2017. године (као врста добара и услуга фактурисана је опрема за саобраћај - дискови, лежајеви, плочице, карике, крила, споне и сл. као и услуге уградње и замене). Извршен је увид у Уговор за текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај, број 1294 од 13.07.2016.године са добављачем СР "Спин Неша" .

Како наведени конту није предвиђен Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017.годину, увидом у фактуре добављача утврђено је да наведена врста расхода може да се финансира на терет средстава РФЗО али да је треба књижити на одговарајућем конту 425210-текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај.

8. На конту 425229 евидентирају се остале поправке и одржавање административне опреме. Извршен је увид у:

-картицу добављача "Радуловић аутомобил" Београд и рачун број: СЕФ-170449 од 17.05.2017. године на износ од 10.613,16 динара (као врста добара и услуга фактурисана је моторно уље Селена, филтер за уље, филтер за ваздух, филтер климе-тј. Опрема за саобраћај)

-картицу добављача "Галеб систем" доо Шабац и рачун број: ФАК17БГЗ-01940 од 29.06.2017. године на износ од 2.640,00 динара (као врста добара и услуга фактурисана је

фискална каса Галеб-редован технички преглед)

-картицу добављача "Елком Примат" Бегалица и рачун број: 32/17 од 31.03.2017. године на износ од 53.300,00 динара (као врста добара и услуга фактурисан је поправка машине за прање веша са резервним деловима: водни вентил, електро магнетна спулна, контакти вентила и рад сервисера) и рачун број: 22/17 од 14.02.2017. године на износ од 40.300,00 динара (као врста добара и услуга фактурисан поправка машине за прање веша и поправка машине за сушење веша са уграђеним резервним деловима).

Како наведени конто није предвиђен Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017.годину, увидом у фактуре добављача утврђено је да наведена врста расхода може да се финансира на терет средстава РФЗО али да је треба књижити на одговарајућим контима класе 4.

9. На конту 425251 евидентирају се текуће поправке и одржавање медицинске опреме. Извршен је увид у:

-картицу добављача "Тривах" доо Београд и рачун број: 361/17 од 23.05.2017. године.

-картицу добављача "Тим ЦО" Београд и рачун број: 17-390-000023 од 18.01.2017. године.

-картицу добављача „Интермедикал“ Београд и рачун број: 1909-2016 од 30.09.2016. године;

-картицу добављача „Медипро МПМ“ Београд и рачун број: 17-3000-000100 од 28.02.2017. године и рачун број: 17-3600-000065 од 01.02.2017. године

10. На конту 426913- алат и инвентар евидентиран евидентиран је трошак у износу од 446.039,90 динара. Извршен је увид у:

- картицу добављача „Електроник дијагн Медикал“ доо Земун и рачун број: 123/2017 од 24.05.2017. године

- картицу добављача „Win Win shop“ доо Чачак и рачуне број: 17-01Б1-923 од 01.06.2017. године и број: 17-01Б1-1022 од 16.06.2017. године. На оба рачуна фактурисани су Клима уређаји Фаворит 12000 и трошкови уградње у укупном износу од 37.490,00 динара по рачуну.

Увидом у изворе плаћања утврђено је да је рачун број 17-01Б1-923 од 01.06.2017. године плаћен са буџетског рачуна број 102 од 02.06.2017.године, а рачун 17-01Б1-923 од 01.06.2017. године са рачуна сопствених прихода број 101 од 19.06.2017.године.

У складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину разврставања и евидентирања основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала, мишљења смо да је здравствена установа евидентирала расходе набавке и уградње клима уређаја на погрешном конту 426913-алат и инвентар и да је наведени расход требала прокњижити на одговарајућем конту класе 5-издаци за нефинансијску имовину.

11. На конту 426111 евидентирани су расходи канцеларијски материјал. Извршен је увид у:

-картицу добављача "Службени гласник" Београд и рачун број: 5239333 од 18.01.2017. године на износ од 37.400,00 динара динара (као врста добара и услуга фактурисан је Службени гласник РС 2017-штампано издање) . Наведени рачун је плаћен са рачуна буџетских прихода - Извод број 102 од 02.06.2017.године.

-картицу добављача "IPС" Информативно пословни центар, доо, Београд и рачун број: 17001927 од 03.04.2017. године на износ од 14.400,00 динара (као врста добара и услуга фактурисан је часопис за 2017.годину Буџет и Ревизор). Наведени рачун није

плаћен у периоду контроле.

-картицу добављача „Paragraf lex“, доо, Нови Сад и рачун број: 170203102 од 24.02.2017. године на износ од 53.790,00 динара (као врста добара и услуга фактурисан је пун пакет legislativa I Е-časopisi). Наведени рачун је делом плаћен у износу од 30.000,00 динара са рачуна буџетских прихода Извод број 49 од 15.03.2017.године.

Напомињемо да у Контном плану за буџетски систем „Службени гласник РС“, бр16/2016) и у главној књизи Дома здравља постоји конто 426311-стручна литература за редовне потребе запослених и да поменути трошкови нису књижени на одговарајућем конту.

-картицу добављача „КИНГ-Б“ самостална фотографска трговинска радња Гроцка и рачун број: 19/17 од 30.05.2017. године на износ од 7000,00 динара (као врста добара и услуга фактурисан је рам 1000x70 и фотографија 90x60). Наведени рачун је плаћен са рачуна буџетских прихода Извод број 99 од 30.05.2017.године.

Наведено добро не представља канцеларијски материјал, стога поменут трошак није књижен на одговарајућем конту и не финансира се средствима РФЗО.

-картицу добављача „Комазец“ доо Нови Сад и рачун број: Фи-44-ВПИ/17 од 16.01.2017. године на износ од 41.725,56 динара (као врста добара и услуга фактурисан је канцеларијски материјал).

-картицу добављача „Амфора“ доо Београд и рачун број: 17-302-208 од 10.02.2017. године на износ од 54.486,00 динара (као врста добара и услуга фактурисан је канцеларијски материјал).

12. На конту 426912 евидентирани су резервни делови. Извршен је увид у:

-картицу добављача „Нова Шумадија“ Гроцка и рачун број: ФУУ-3-0/17 од 19.01.2017. године на износ од 5.946,83 динара (као врста добара и услуга фактурисана је услуга транспорта).

-картицу добављача „Водотерм“ Гроцка и рачун број:ФАМ 209/17 од 27.04.2017.године на износ од 41.707,00 динара и рачун број:ФАМ 28/17 од 09.02.2017.године на износ од 22.690,00 динара (као врста добара и услуга фактурисани су резервни делови).

13. На конту 482191 евидентирани су остали порези у износу од 776.611,00 динара. Контролом је утврђено да је од средстава РФЗО плаћено 24.802,00 динара (принудна наплата средстава за запослену Загорку Вуковић), од средстава сопствених прихода износ од 337.188,00 динара на име судских такси за Привредни суд и од средстава града Београда износ од 379.320,00 динара на име ПДВ за оџак.

Наведени конто није предвиђен Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017.годину.

14. На конту 482441 евидентиране су градске казне у износу од 1.870,00 динара. Контролом је утврђено да је од средстава РФЗО плаћено 1.870,00 динара (паркинг сервис).

Наведени конто није предвиђен Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017.годину.

15. На конту 483111 евидентиране су новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 321.578,88 динара. Контролом је утврђено да је од средстава РФЗО плаћено 252.346,32 динара (принудна наплата средстава због утужења радника-131.076,19 дин. и добављача „Дабиком“-121.270,13 динара) и од средстава сопствених прихода износ од 69.232,56 динара на име утужења добављача „Дабиком“.

Накнадном контролом од стране здравствене установе утврђено је да је установа вршила пребацавање новчаних средстава са рачуна сопствених прихода на рачун наменски за плате а са наменског подрачуна за плате (који ЗУ користи за исплату плата, исплату трошкова превоза запослених на посао и са посла, исплату јубиларних награда и исплату отпремнина приликом одласка у пензију), пребацивала новчана средства на буџетски рачун. Дана 20.06.2017.године ЗУ је пребацила средства са рачуна сопствених прихода за рачун „Плате-због блокаде“, извод број 30 у износу од 267.000,00 динара. Како је већ напред речено, здравствена установа је вршила акумулацију средстава на рачуну „плате-због блокаде“ пребацујући средства са рачуна сопствених прихода. Ово је радила из разлога што је буџетски рачун и рачун сопствених прихода подложен блокади. ЗУ је доставила образложење због блокаде рачуна број 2285 од 18.09.2017.године, које је у прилогу Записника. Како ЗУ исплаћује додатке на зараду (стимулацију, синдикални додатак и прековремени рад немедицинских радника и сл) врши акумулирање средстава на заштићеном рачуну који није подложен блокади. За исплату додатака на зараду у датом моменту није утрошила свих 267.000,00 динара, већ је дана 27.06.2017.године пребацила 100.000,00 динара са рачуна „плате-због блокаде“ на буџетски рачун, извод број 119. Пребацавање средстава је извршила из разлога што је Дом здравља био блокиран од добављача за материјалне трошкове „Дабиком“.

Здравствена установа је дана 27.09.2017.године доставила надзорницима осигурања, изводе са рачуна, на основу којих доказује да су расходи прокњижени на конту 483111 - новчане казне и пенали по решењу судова финансирани од средстава сопственог прихода у износу од 169.232,56 а од средстава РФЗО у износу од 21.270,13 динара (принудна наплата добављача „Дабиком“) односно да су укупни расходи од средстава РФЗО 152.346,32 динара и од средстава сопствених прихода износ од 169.232,56 динара.

Средства у износу од 152.346,32 динара су средства РФЗО пренета по уговору за 2017.годину, која су била предмет принудне наплате и то :

- по основу тужбе за неисплаћену зараду -дуг из претходних година, запослене Мајде Пејаковић у износу 68.206,12 динара
- по основу тужбе за неисплаћену зараду-дуг из претходних година, пензионерке Слађане Стојковић у износу 62.870,07 динара
- по основу тужбе добављача „Дабиком“ у износу 21.270,13 динара

Наведени конто није предвиђен Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017.годину.

На основу наведеног, Дом здравља је из средстава које је Републички фонд пренео за ову намену, исплатио трошкове чије финансирање није предвиђено у обрасцу/прилогу 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017.годину у укупном износу од 352.165,32 динара и то:

Табела 23.

ред. бр.	опис	износ
1	трошкови додатног здравственог осигурања запослених	61.257,00
2	трошкови набавке и уградње клима уређаја	37.490,00
3	стручна литература за редовне потребе запослених	67.400,00
4	трошкови фотографије и рама у фотоафској радњи	7.000,00
5	остали порези	24.802,00
6	градске казне	1.870,00
7	новчане казне и пенали по решењу судова	152.346,32
Укупно:		352.165,32

У складу са чланом 17. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину у висини до 5% од вредности средстава за материјалне и остале трошкове, који контролисани период износе 374.118,00 динара.

По Коначном обрачуну за 2016. годину утврђен је аванс на позицији материјалних трошкова у укупном износу од 1.626.096,00 динара. На дан 01.01.2017. године ова средства се не налазе на рачуну Дома здравља, због чега је био у обавези да их надокнади. Увидом у извршене расходе и изворе из којих су финансирани исти, константовано је да ДЗ Гроцка није из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања обезбедио износ од 1.626.096,00 динара. С обзиром да је аванс део средстава РФЗО за 2017. годину, извршена плаћања према добављачима мања су и за овај износ.

Контролом промета на класи 5***- издаци за нефинансијску имовину, утврђено је да је Дом здравља у периоду 01.01-30.06.2017.године, да наведени трошкови износе укупно 1.478.234,21 динара. Увидом у промет аналитичких конта, финансијску документацију Дома здравља, као и плаћене фактуре добављача, утврђено је да је ЗУ извршила набавку нефинансијске имовине од средстава РФЗО у укупном износу од 337.411,50 динара. Надзорници осигурања су извршили увид у следеће фактуре добављача:

"Маком" СЗТР – рачун-отпремница број: 11-3/2017 од 10.01.2017. године, којом је набављен РС Раџинаг на износ од 84.000,00 динара. Увидом у картицу добављача 000166- Маком СЗТР утврђено је да је наведена фактура плаћена у износу од 80.000,00 динара средствима обавезног здравственог осигурања.

"Технодент" Београд- предрачун 17PRED-00007/00 од 16.01.2017. године, којом је набављен 005427-Компресор Junwei JW-032B, на износ од 68.199,50 динара. Увидом у картицу добављача 000300-Технодент утврђено је да је наведена фактура плаћена у целости дана 19.01.2017. године средствима обавезног здравственог осигурања.

"VM Elektronik"-рачун-отпремница број:VR-00031/17-1 од 04.03.2017. године на износ од 23.990,00 динара којом је набављен Веко фрижидер. Увидом у картицу добављача 000754-VM Elektronik утврђено је да је наведена фактура плаћена у целости дана

- 19.05.2017.године средствима обавезног здравственог осигурања.
- “ Herrrap”d.o.o- предрачун број:PR17-0009 од 06.02.2017. године на износ од 110.148,00 динара, којом је набављен штампач Laserski CANON LBP-6030B и USB кабл 2m. Увидом у картицу добављача 000226- Herrrap, утврђено је да је наведена фактура плаћена у целости дана 06.02.2017.године средствима обавезног здравственог осигурања.
- “ Herrrap”d.o.o- рачун-отпремница број DZ0004/17 од 03.03.2017. године на износ од 55.074,00 динара, којом је набављен HP LASERJET PRO M12A и USB кабл 2m. Увидом у картицу добављача 000226- Herrrap, утврђено је да је наведена фактура плаћена у целости дана 03.03.2017.године средствима обавезног здравственог осигурања

Табеларни преглед утврђених неправилности, са бројевима Извода када су вршена плаћања дат је у наставку текста:

Табела бр.24

Ред. број	Извод и датум плаћања	Добављач	Износ
1	И-18 од 27.01.2017.	Makom Grocka	30.000,00
2	И- 21 од 01.02.2017.	Makom Grocka	30.000,00
3	И-87 од 12.05.2017.	Makom Grocka	20.000,00
4	И-12 од 19.01.2017.	Tehnodent	68.199,50
5	И-92 од 19.05.2017.	VM Elektronik	23.990,00
6	И-24 од 06.02.2017.	Herrrap Beograd	110.148,00
7	И-41 од 03.03.2017.	Herrrap Beograd	55.074,00
Укупно:			337.411,50

Контролом је утврђено да је здравствена установа средствима обавезног здравственог осигурања финансирала издатке за нефинансијску имовину у износу од 337.411,50 динара. Прилогом 7. Правилника о уговарању за 2017. није предвиђено да се наведени трошкови финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања. **На основу напред наведеног, може се закључити да је Дом здравља ненаменски искористио средства обавезног здравственог осигурања у износу од 337.411,50 динара.**

9.3. Стоматолошки материјал

На основу увида у финансијске картице добављача за стоматолошки материјал 252111-Добављачи у земљи, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза на дан 01.01.2017. године, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за стоматолошки материјал.

Табела 25

Ред. бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупне обавезе	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
0	1	2	3	4 (2+3)	5	6	7 (4-5-6)
1	Vetmetal Beograd	0,00	465.039,40	465.039,40	175.058,40	0,00	289.981,00
2	Akord Dental Kragujevac	0,00	113.280,00	113.280,00	113.280,00	0,00	0,00
3	Sinofarm Beograd	0,00	54.349,00	54.349,00	49.729,00	0,00	4.620,00
4	Neo yu-dent Novi Sad	790,00	62.032,20	62.822,20	43.798,00	0,00	19.024,20
Укупно:		790,00	694.700,60	695.490,60	381.865,40	0,00	313.625,20

Укупне обавезе здравствене установе за стоматолошки материјал у периоду 01.01.-30.06.2017. године износе **695.490,60** динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 790,00 динара, док обавезе створене у контролисаном периоду износе 694.700,60 динара. Укупно измирене обавезе износе 381.865,40 динара и то искључиво од средстава РФЗО. Укупне обавезе према добављачима за стоматолошки материјал на дан 30.06.2017. године износе 313.625,20 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 4267113- стоматолошки материјал и константовано је да су прокњижени укупни трошкови за стоматолошки материјал у контролисаном периоду у износу од 381.865,40 динара, што одговара плаћањима прокњиженим на картицама добављача.

ДЗ „ Гроцка“ је на дан 01.01.2017. године имала на залихама стоматолошког материјала у укупној вредности од 692.953,41 динар. У контролисаном периоду ЗУ је набавила стоматолошки материјал у вредности од 582.472,40 динара. Залихе су на дан 30.06.2017. године износиле 614.800,01 динара, док је вредност излаза из магацина 660.625,80 динара. Напомињемо да Дом здравља не врши попис залиха по службама.

Табела 26

врста материјала	стање залиха на дан 01.01.2017.	Извршена набавка у периоду 01.01-30.06.17.год.	Излаз из магацина	Стање залиха на дан 30.06.2017 године
Зубни материјал	617.394,93	528.123,40	607.669,84	537.848,49
Зубни материјал санитарски	41.399,20	54.349,00	48.530,60	47.217,60
Зуби у техници	34.159,28	0,00	4.425,36	29.733,92
Укупно:	692.953,41	582.472,40	660.625,80	614.800,01

У поступку контроле утврђено је да вредности робе која је ушла у болничку апотеку износи 582.472,40 динара и док вредност прокњижених обавеза на конту 252111 износи 694.700,60 динара. Неслагање у укупном износу од 112.228,20 динара потиче због временске неусклађености фактурисања у материјалном и финансијском књиговодству. Наиме, фактура од добављача Vetmetal Beograd број: 17/2497 од 28.06.2017. године на износ од 96.444,00 динара у финансијском књиговодству књижена је под датумом издавања фактуре (28.06.2017.године), док је у материјалном књиговодству иста прокњижена 10.07.2017. године (по датуму приспећа фактуре). Исто је и са фактуром од добављача Neo yu dent, број: 1164/17 од 28.06.2017.године на износ од 15.784,20 динара, која је у финансијском књиговодству књижена је под датумом издавања фактуре (28.06.2017.године), док је у материјалном књиговодству иста прокњижена 10.07.2017. године (по датуму приспећа фактуре).

9.4. Јубиларне награде

У периоду 01.01-30.06.2017. године Републички фонд за здравствено осигурање пренео је Дому здравља средства за исплату јубиларних награда у износу од 3.088.118,31 динара и то 2.685.209,65 за исплату јубиларних награда запосленима у примарној и 402.908,66 динара запосленима у стоматолошкој здравственој заштити. Установа је из пренетих средстава РФЗО-а исплатила јубиларне награде уговореним радницима у износу од 3.088.118,35 динара, колико је евидентирано на аналитичкој картици 416111 - јубиларне награде.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО -----	3.088.118,35 динара
2. Утрошена средства РФЗО -----	3.088.118,35 динара
3. Разлика (1-2) -----	0,00 динара

9.5. Финансирање инвалида

У периоду 01.01-30.06.2017. године Републички фонд за здравствено осигурање пренео је Дому здравља средства за финансирање запошљавања особа са

инвалидитетом у износу од 1.318.640,00 динара и то 1.153.810,00 динара за исплату јубиларних награда запосленима у примарној и 164.830,00 динара запосленима у стоматолошкој здравственој заштити. Установа је из пренетих средстава РФЗО-а исплатила средства у износу од 1.602.514,50 динара, колико је евидентирано на аналитичкој картици 465111-Остале текуће донације, дотације и трансфери.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године -----	283.774,50 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	1.318.640,00 динара
3. Укупно (1+2) -----	1.602.414,50 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	1.602.514,50 динара
5. Разлика (3-4) -----	100,00 динара

Разлику од 100,00 динара Дом здравља је финансирао средствима сопственог прихода, која су се налазила на наменском рачуну 840-1987761-17.

9.6. Отпремнине приликом одласка у пензију

У периоду 01.01-30.06.2017. године Републички фонд за здравствено осигурање пренео је Дому здравља средства за исплату отпремнина у износу од 2.891.662,31 динар, од тога 2.204.353,14 динара за исплату отпремнина запосленима у примарној и 687.309,17 динара запосленима у стоматолошкој здравственој заштити.

У истом периоду, на аналитичкој картици Дома здравља 414311-Отпремнина приликом одласка у пензију, евидентирани су трошкови у износу од 2.891.662,31 динара.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Пренета средства РФЗО -----	2.891.662,31 динара
2. Утрошена средства РФЗО -----	2.891.662,31 динара
5. Разлика (1-2) -----	0,00 динара

9.7. Трошкови погребних услуга

У периоду 01.01-30.06.2017. године Републички фонд за здравствено осигурање пренео је Дому здравља средства за исплату трошкова погребних услуга у износу од 35.363,00 динара. У истом периоду, на аналитичкој картици дома здравља 414314-Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, евидентирани су трошкови у износу од 35.363,00 динара.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Пренета средства РФЗО -----	35.363,00 динара
2. Утрошена средства РФЗО -----	35.363,00 динара
5. Разлика (1-2) -----	0,00 динара

10.Сопствени приход и трошкови који нису у вези са пружањем здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања

Дом здравља је како је напред у Записнику констатовано, у контролисаном периоду остварио сопствене приходе, по основу реализованих пазара, пружајући услуге здравствене заштите пацијентима који нису осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање и то: сопствени приход у стоматологији у износу од 1.177.276,00 динара и сопствени приход у примарној здравственој заштити у износу од 362.630,50 динара. Укупни пазари остварени у примарној и стоматолошкој здравственој заштити чине укупно 0,71% од укупно остварених прихода у контролисаном периоду.

У поступку контроле надзорници осигурања су утврдили да ЗУ није користила средства сопственог прихода како би извршила набавку лекова, санитетског и медицинског материјала као ни стоматолошког материјала, односно Дом здравља није улагао сопствена средства за набавку неопходних инпута за остваривање сопствених прихода.

У поступку контроле надзорницима осигурања нису дати на увид подаци о трошковима извршених услуга пацијентима који нису лечени као осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање.

Из напред наведеног произилази да је Дом здравља трошкове пружања здравствених услуга пацијентима који нису лечени као осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање финансирао из средства обавезног здравственог осигурања.

-Контролом пословних књига утврђено је да здравствена установа води рачуноводствене евиденције према обрачунској основи што је у супротности са чланом 5. Уредба о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“ број 125/2003 и 12/2006) који каже:

“Основа за вођење буџетског рачуноводства јесте готовинска основа. Трансакције и остали догађаји евидентирају се у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате. Финансијски извештаји припремају се на принципима готовинске основе Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор. Финансијски извештаји на готовинској основи садрже информације о извору средстава прикупљених у току одређеног периода, намени за коју су средства искоришћена у салду готовинских средстава, на дан извештавања. Основ за мерење резултата у финансијским извештајима јесте салдо готовинских средстава и еквивалената. Резултат у финансијским извештајима састављеним у складу са готовинском основом, представља промену износа готовине и готовинских еквивалената. Корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања могу водити рачуноводствене евиденције и према обрачунској основи за потребе интерног извештавања, под условом да се финансијски извештаји израђују на готовинској основи ради консолидованог извештавања.”

-Здравствена установа је дужна да приликом разврставања трошкова пословања поштује Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16, 107/16 и 46/17) .

- Здравствена установа је код Управе за Трезор отворила подрачун број:840-1987761-17. Овај подрачун представља посебан наменски подрачун консолидованог рачуна трезора, код Управе за трезор, који ЗУ користи за исплату плата, исплату трошкова превоза запослених на посао и са посла, исплату јубиларних награда и исплату отпремнина приликом одласка у пензију. Влада РС је донела Закључак 05 број:401-1801/2017 од 03.03.2017.године којим је дала сагласност да принудном наплатом неће теретити средства намењена запосленима у здравственим установама из Уредбе о плану мреже здравствених установа из средстава доприноса РФЗО за наведене намене.

Здравствена установа не би требало да врши пребацивање средстава са сопственог рачуна на тзв. рачун „плате -због блокаде“, нити са тзв. рачуна „плате -због блокаде“ на буџетски рачун, у циљу превазилажења текућих проблема у пословању.

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Дом здравља Гроцка је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом Београд закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, 01 број 450-4/2017 од 27.01.2017. године и Уговор о изменама и допунама Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017.годину 01 број 450-4/2017-31 од 16.08.2017.године.

2. ДЗ Гроцка је у периоду 01.01-30.06.2017. године остварио укупан приход у износу од 219.612.809,13 динара и то: од здравственог осигурања по Уговору о финансирању здравствене заштите 211.651.884,06 динара и од сопственог прихода 4.105.149,53 динара.

3. Здравствена установа послује у условима претеће блокаде подрачуна, те за исплату плата, исплату трошкова превоза запослених на посао и са посла, исплату јубиларних награда и исплату отпремнина приликом одласка у пензију користи посебан наменски подрачун број:840-1987761-17 консолидованог рачуна трезора, код Управе за трезор. Влада РС је донела Закључак 05 број:401-1801/2017 од 03.03.2017.године којим је дала сагласност да принудном наплатом неће теретити средства намењена запосленима у здравственим установама из Уредбе о плану мреже здравствених установа из средстава доприноса РФЗО за наведене намене.

4. Питања којим се уређује делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, као и друга питања од значаја за рад Дома здравља била уређена одредбама Статута Дома здравља Гроцка бр. 60 од 16.01.2007.године.

5. Кадровска структура запослених у Дому здравља је у контролисаном периоду била утврђена Кадровским планом за 2013.годину број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013.године и Кадровски план за 2017. годину, број: 112-05-505/2017-02 од 15.05.2017.год., који је донело Министарство здравља Републике Србије.

6. Надзорници осигурања су у поступку контроле наменског трошења средстава за плате извршили су увид у радноправну документацију 120 уговорених радника, изабраних методом случајног узорка свих структура у примарној и стоматолошкој здравственој заштити, односно 32% од укупног броја запослених на дан 30.06.2017. године.

Дом здравља је у контролисаном периоду неправилно примењивао основни и додатни коефицијент за обрачун и исплату плате код 6 узоркованих запослених. Дом здравља је у контролисаном периоду из средстава обавезног здравственог осигурања

исплатио средства у укупном износу од 257.221,11 динара због примене коефицијената за обрачун и исплату плата супротно Уредби о коефицијентима.

ДЗ Гроцка у контролисаном периоду, појединим запосленим који раде на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком и којима је уведено скраћено радно време (консултативно-специјалистичке службе (неуропсихијатрија, радиологија), заједничке службе (возачи путничког аутомобила-техничка служба) и Службе хитне медицинске помоћи) организовао прековремени рад супротно члану 53. Закона о раду, на основу чега је здравствена установа из средстава обавезног здравственог осигурања исплатила укупан износ од 378.642,94 динара.

7. ЗУ је у контролисаном периоду за лекове утрошила мање 111.407,22 динара од пренетих средстава за лекове. Мање утрошена средства у износу од 111.407,22 динара ДЗ Гроцка је пренаменио како би измирио обавезе према добављачима за санитарски и медицински материјал.

8. ЗУ је у контролисаном периоду утрошила више 180.093,66 динара од пренетих средстава за санитарски и медицински материјал при чему је користила средства која су остала неутрошена од лекова у износу од 111.407,22 динара и средства наплаћене партиципације у износу од 68.686,44 динара. Здравствена установа је извршила пренамену средстава са лекова на санитарски материјал у износу од 111.407,20 динара и са позиције материјалних трошкова, тј. наплаћене партиципације на санитарски материјал у износу од 68.686,44 динара

9. ЗУ је у контролисаном периоду за енергенте утрошила више 16.025,76 динара од пренетих средстава за енергенте при чему је користила средства наплаћене партиципације. Здравствена установа је извршила пренамену средстава са позиције материјалних трошкова, тј. наплаћене партиципације на енергенте у износу од 16.025,76 динара.

10. Дом здравља Гроцка је у контролисаном периоду утрошио средства за материјалне и остале трошкове у укупном износу од 15.058.250,82 динара, и то средства РФЗО у примарној и стоматолошкој здравственој заштити 11.090.378,83 динара и средства осталих извора 3.967.871,99 динара.

Пратећи новчане токове средстава опредељених за остале материјалне трошкове здравствена установа је на дан 30.06.2017. године на буџетском рачуну требало да има неутрошена средства РФЗО у износу од 85.010,28 динара. Надзорницима осигурања је у поступку контроле дат податак да је на буџетском рачуну Дом здравља на дан 30.06.2017. године имао неутрошена средства у износу од 33.205,71 динар. За разлику од 51.804,57 динара више утрошених средстава, од средстава која су се нашла на буџетском рачуну 30.06.2017. године, на захтев надзорника осигурања, одговорна лица Дома здравља доставила су образложење да је дошло до грешке у књижењу и опредељивању извора финансирања.

11. По Коначном обрачуну за 2016. годину утврђен је аванс на позицији материјалних трошкова у укупном износу од 1.626.096,00 динара. На дан 01.01.2017. године ова средства се не налазе на рачуну Дома здравља, због чега је био у обавези да их надокнади. Увидом у извршене расходе и изворе из којих су финансирани исти, константовано је да ДЗ Гроцка није из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања обезбедио износ од 1.626.096,00 динара. С обзиром да је аванс део средстава РФЗО за 2017. годину, извршена плаћања према добављачима мања су и за овај износ.

12. Дом здравља је из средстава које је Републички фонд пренео за материјалне и остале трошкове, исплатио трошкове чије финансирање није предвиђено у обрасцу/ прилогу 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину у укупном износу од 352.165,32 динара. У складу са чланом 17. Правилника о уговарању здравствене заштите

из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину у висини до 5% од вредности средстава за материјалне и остале трошкове, који контролисани период износе 374.118,00 динара.

13. Контролом је утврђено да је здравствена установа средствима обавезног здравственог осигурања финансирала издатке за нефинансијску имовину у износу од 337.411,50 динара. Прилогом 7. Правилника о уговарању за 2017. није предвиђено да се наведени трошкови финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања. На основу напред наведеног, може се закључити да је Дом здравља ненаменски искористио средства обавезног здравственог осигурања у износу од 337.411,50 динара

14. Трошкове пружања здравствених услуга пацијентима који нису лечени као осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање Дом здравља је финансирао из средства обавезног здравственог осигурања, односно ЗУ није користила средства сопственог прихода како би извршила набавку лекова, санитарског и медицинског материјала као ни стоматолошког материјала. У поступку контроле надзорницима осигурања нису дати на увид подаци о трошковима извршених услуга пацијентима који нису лечени као осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање. Уколико Дом здравља у накнадно остављеном року од 15 дана не достави податке о трошковима пружања услуга пацијентима који нису лечени као осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање, Републички фонд ће покренути поступак пред надлженим органом у складу са Законом о здравственом осигурању.

15. Контролом исправности фактурисања лекова и санитарског и медицинског материјала Републичком фонду за здравствено осигурање нису утврђене неправилности у фактурисању, односно лекови и санитарски материјал су фактурисани према набавним, тј. ценама из уговора.

16. Контролом пословних књига утврђено је да здравствена установа води рачуноводствене евиденције према обрачунској основи што је у супротности са чланом 5. Уредба о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“ број 125/2003 и 12/2006) по коме: Основа за вођење буџетског рачуноводства јесте готовинска основа. Трансакције и остали догађаји евидентирају се у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате.

17. Здравствена установа је дужна да приликом разврставања трошкова пословања поштује Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16, 107/16 и 46/17) .

18. Надзорници осигурања су мишљења да наменски рачун за плате треба да се користи у сврху због којег је отворен а не да здравствена установа врши трансакције средстава са сопственог рачуна на тзв. рачун „плате -због блокаде“ , нити са тзв. рачуна „плате -због блокаде“ на буџетски рачун, у циљу превазилажења текућих проблема у пословању.

Имајући у виду напред наведене неправилности за контролисани период, у наредној табели је дата рекапитулација утврђених неправилности.

Табела број 27

Опис неправилности и предложене мере	Износ
Исплата увећаних плата по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима	257.221,11
Исплата прековременог рада запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена	378.642,94
Повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање	635.864,05
пренамена средстава са лекова на санитарски материјал	111.407,22
пренамена средстава са партиципације на санитарски материјал	68.686,44
пренамена средстава са партиципације на енергенте	16.025,76
материјални трошкови са класе 5** -нефинансијска имовина	337.414,50
трошкови набавке и уградње клима уређаја -нефинансијска имовина књижена на конту 426913- алат и инвентар	37.490,00
новчане казне и пенали по решењу судова-принудна наплата	152.346,32
Исказан аванс по КО за 2016. годину за остале и материјалне трошкове који није надокнађен средствима сопственог прихода	1.626.096,00
Повраћај средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун здравствене установе	2.349.466,24
Укупно:	2.985.330,29

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Гроцка у складу са чланом 59. став 1. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/09 и 99/16) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **635.864,05** динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

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“, јер је у поступку контроле констатовано да је Дом здравља Гроцка:

- из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио увећане плате по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима, у укупном износу од 257.221,11 динара

- из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио прековремени рад запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена (запосленима који су чинили узорак) у укупном износу од 378.642,94 динара

2. Да Дом здравља Гроцка у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/09 и 99/16 изврши повраћај средстава у укупном износу од **2.349.466,24** динара са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава јер је у поступку контроле констатовано да је Дом здравља Гроцка:

- извршио пренамену средстава пренетих за лекове како би измирио обавезе према добављачима за санитарски и медицински материјал у износу од **111.407,22** динара.

- извршио пренамену средстава остварене партиципације како би измирио обавезе према добављачима за санитарски и медицински материјал у износу од **68.686,44** динара.

- извршио пренамену средстава остварене партиципације како би измирио обавезе према добављачима за енергенте у износу од **16.025,76** динара.

- средствима обавезног здравственог осигурања пренетим за материјалне и остале трошкове пословања финансирао издатке за нефинансијску имовину у износу од **374.904,50** динара

- финансирао новчане казне и пенале по решењу судова за неизмирене обавезе за зараде запослених и по основу утужења добављача у износу од **152.346,32** динара

- исказан аванс по КО за 2016. годину у износу од **1.626.096,00** динара за материјалне и остале трошкове у примарној и стоматолошкој здравственој заштити који ЗУ није надокнадила средствима сопственог прихода

3. Налаже се Дому здравља Гроцка да у року од 15 дана од дана пријема записника:

- усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 44/01 и 58/14)

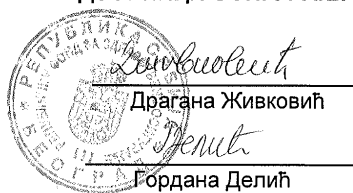
- достави податке о трошковима пружања услуга пацијентима који нису лечени као осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање.

4. Налаже се Дому здравља Гроцка да из средстава обавезног здравственог осигурања не врши финансирање трошкова који нису у вези са пружањем здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

5. Налаже се Дому здравља Гроцка да средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање користи наменски према накнадама из уговора.

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

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:


Драгана Живковић
Гордана Делић

Записник се доставља:

- Директору Републичког фонда за здравствено осигурање,
- Директору здравствене установе
- Архиви

59017.28/84

Дом здравља Гроцка
Број: 2285
Датум: 18. 09. 2017.

ПРЕДМЕТ: Образложење о уплаћеним средствима за плате радника од стране РФЗО-Филијале за град Београд на погрешан жиро рачун дома здравља и проблемима који су настали услед истога

Дом здравља Гроцка је у мају 2013. године, био у блокади жиро рачуна од стране Велефарма а.д. Холдинг у стечају. Након писаног обавештења РФЗО-у-Филијали за град Београд, да смо у блокади и да нам средства за зараде запослених уплате на заштићени жиро рачун, средства за аконтацију за мај месец 2013. године у износу од 11 018 569, 12 динара, уплаћена су на блокирани жиро рачун Дома здравља Гроцка. Исти износ средства за плате су у току 2013. и 2014. године од стране фонда, умањивана од пренетих средстава за плате и на тај начин се РФЗО-Филијала за град Београд финансијски покрила, а ДЗ Гроцка је остао са умањеним средствима за плате и тужбама радника за исте.

У 2015. години РФЗО-Филијала за град Београд, опет умањује други део априла (исплата) плата за износ од 8.756.810,94 динара.

Укупан износ умањених средстава за зараде уговорених запослених у Дому здравља Гроцка је **19.777.380,06 динара.**

Запослени у Дому здравља Гроцка, константно подносе тужбе против Дома здравља Гроцка, где суд пресуђује у корист запослених који нису примили наведене плате, које РФЗО-Филијала за град Београд није уплатила и на тај начин дом здравља улази у повремене блокаде жиро рачуна јер се запослени наплаћују принудном наплатом.

Дом здравља Гроцка је тужио РФЗО због погрешне уплате средстава за плате запослених код Привредног суда у Београду.

Дана 18.09.2017. године

Директор
Др Драгиша Станковић

