



26 MAY 2015

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

**-Сектор за контролу-**

05 број:450-954/15-2  
22.05.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 и 32/13) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) и Налога од директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-954/15 од 23.02.2015. године извршена је контрола у Дому здравља "Ковачица" и сачињен:

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

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

1. Наташа Тутић, дипломирани економиста;
2. Владислава Милчић, дипломирани економиста;

**II** Седиште контролисаног субјекта је у Ковачици, улица Штурова број 7, са подацима:

- ПИБ: 100873043
- Шифра делатности: 85120
- Матични број:08072388

**III** Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. директор, др Властимир Котваш

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Данијел Обадеан, помоћник директора за економско финансијске послове;
2. Славица Путић, помоћник директора за правне послове;

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

**V** Контрола је обављена у просторијама Дома здравља од 09.03.2015. године до 16.03.2015. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број: 02-54-3069/2013-167 од 30.12.2013. године, Анекс Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број: 02-54-3069/2014-167 од 29.12.2014. године.
- Радноправна документација контролисаног субјекта;
- Финансијско-рачуноводствена документација контролисаног субјекта.

На основу увида у наведену документацију службена лица дају следећи

## НАЛАЗ

### I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ. БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Дом здравља "Ковачица" има Статут број: 252/07 од 08.06.2007. године, на који је сагласност дао оснивач својим Решењем о давању сагласности број: 06-20/07 од 30.05.2007. године.

Дом здравља "Ковачица" има Правилник о организацији и систематизацији радних места у Дому здравља "Ковачица" број: 1120/14-1 од 09.12.2014. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду ("Службени гласник РС", број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). Ступањем на снагу наведеног Правилника престао је да важи Правилник о организацији и систематизацији радних места у Дому здравља "Ковачица" број: 205-1/11 од 26.04.2011. године.

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

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

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013. годину без стоматологије	Број запослених у стоматолошкој служби	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе)	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013. г.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2013. г.
здравствени радници			здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП					
доктори медицине	Фармацеут биохемичар	здравствени радници са ВШС и ССС							
33	1	61	/	28	123	15	17	138	170

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

Табела број 2

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013. г.
Доктори медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС				
33	1	61	/	28	15	138

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Дому здравља "Ковачица" је 138. Од тог броја 123 радника обавља послове у примарној здравственој заштити, а 15 радника у стоматолошкој служби.

Број уговорених радника на дан 16.03.2015. године у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву је 114 радника у примарној здравственој заштити и 15 радника у стоматолошкој здравственој заштити, што је у складу са подацима кадровске службе Дома здравља "Ковачица".

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

Табела број 3

Подаци из апликације уговорених радника											
јануар	фебруар	март	април	мај	јун	јул	август	септембар	октобар	новембар	децембар
116	116	116	116	115	116	115	114	114	114	114	114
Подаци здравствене установе											
јануар	фебруар	март	април	мај	јун	јул	август	септембар	октобар	новембар	децембар
116	116	116	116	115	116	115	114	114	114	114	114

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 35 уговорених радника у примарној здравственој заштити и 6 уговорених радника у стоматолошкој служби, изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

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

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

Са 2 специјализанта, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о специјализацији којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори приложени су у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 187. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС" 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14).

Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења.

Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Службени гласник РС", 44/01...8/13, 4/14 и 58/14).

На основу увида у радно правну документацију код једног уговореног радника (ЈМБГ: 1003968\*\*\*\*2) утврђена је неусаглашеност података из радно правне документације са условима прописаним Правилником о организацији и систематизацији радних места број: 1120/14-1 од 09.12.2014. године, што је у супротности са чланом 24. став 1. Закона о раду ("Сл. гласник РС" 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Радник са ЈМБГ: 1003968\*\*\*\*2 је Решењем број: 110/11 од 10.03.2011. године именован за шефа Одсека лабораторијске дијагностике у Здравственој станици Падина и по том основу додељен му је додатни коефицијент за руковођење 0,82. Правилником о организацији и систематизацији радних места у Дому здравља "Ковачица" број: 1120/14-1 од 09.12.2014. године у оквиру организационе јединице -Здравствене станице Падина није образован Одсек лабораторијске дијагностике, па самим тим није ни систематизовано радно место шефа наведеног Одсека.

Доношење наведеног Решења супротно одредбама утврђеним Правилником о систематизацији, имало је за последицу исплату увећане зараде запосленом по основу примене додатног коефицијента за руковођење (0,82).

Преглед утврђених неправилности са износом увећане зараде дат је у наредној табели:

Табела број 4

рб	Запослени	Исплаћена зарада у складу са коефицијентом из Уговора о раду		По Уредби и у складу са Правилником о систематизацији		Разлика
1.	2.	3.		4.		5 (3-4)
/	ЈМБГ	Коефицијент	Износ	Коефицијент	Износ	Износ
1.	1003968*****2	13,57 + 0,82	786.296,62	13,57	741.490,28	44.806,34
<b>укупно</b>			<b>786.296,62</b>		<b>741.490,28</b>	<b>44.806,34</b>

Дом здравља је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу неправилно примењених коефицијената приликом обрачуна и исплате плата, исплатио увећану зараду запосленом у укупном износу од 44.806,34 динара.

У Дому здравља је у периоду 01.01.-31.12.2014. године исплаћен прековремени рад како за медицинске тако и за немедицинске раднике.

Директор Здравствене установе је, у складу са чланом 53. Закона о раду ("Сл. гласник РС" 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), доносио Решења о увођењу прековременог рада за здравствене раднике и друге запослене, на основу којих је вршена исплата увећане зараде по основу прековременог рада.

Прековремени рад није увођен у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити за медицинске раднике у делу у коме је установа обавезна да донесе одлуку о увођењу и обиму дежурства.

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

## II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014. ГОДИНУ

Дом здравља "Ковачица" је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 02-54-3069/2013-167 од 30.12.2013. године и Анекс уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број: 02-54-3069/2014-167 од 29.12.2014. године, којим је утврђена следећа накнада:

### Примарна здравствена заштита

1. Плате .....	106.593.000 динара
2. Превоз.....	4.311.000 динара
3. Лекови са Листе лекова .....	3.771.000 динара
4. Санитетски и медицински потрошни материјал .....	6.072.000 динара
5. Остали индиректни трошкови.....	27.417.000 динара
5.1. Енергенти.....	14.249.000 динара
5.2. Материјални и остали трошкови .....	13.168.000 динара
6. Укупно (од 1. до 5.) .....	148.164.000 динара
7. Партиципација .....	3.603.000 динара
8. Укупна накнада умањена за партиципацију (6-7) .....	144.561.000 динара

### Стоматолошка здравствена заштита

1. Плате .....	10.356.000 динара
2. Превоз.....	781.000 динара
3. Остали индиректни трошкови.....	1.540.000 динара
4. Укупно (од 1. до 3.) .....	12.677.000 динара
5. Партиципација .....	98.000 динара
6. Укупна накнада умањена за партиципацију (4-5) .....	12.579.000 динара

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

- за примарну здравствену заштиту у износу од 144.876.740,00 динара и
- за стоматолошку здравствену заштиту у износу од 12.618.596,00 динара.

### III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља "Ковачица" обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број: 840-262661-76, рачун сопствених средстава број: 840-262667-58, рачун средстава за исплату боловања: 840-1316761-73 и рачун средстава за акредитацију 840-1514761-04. Стање на рачунима Дома здравља "Ковачица" на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела број 5

Број рачуна:	Стање на дан 01.01.2014. године	Стање на дан 31.12.2014. године
Рачун буџетских средстава број: 840-262661-76	5.648.971,22	505.441,77
Рачун сопствених средстава број: 840-262667-58	423.397,63	907.722,30
Рачун средстава - боловања број: 840-1316761-73	0	0
Рачун средстава - акредитација број: 840-1514761-04	0	0
Укупно	6.072.368,85	1.413.164,07

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

#### Структура средстава на буџетском рачуну на дан 01.01.2014. године

- Лекови на рецепт .....	5.473.982,08 динара
- Плате - стоматологија.....	174.864,44 динара
- Превоз - примар .....	103,09 динара
- Превоз - стоматологија.....	21,61 динар
укупно:	5.648.971,22 динара

#### Структура средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године

- Плате - примар.....	120.000,00 динара
- Превоз - примар .....	41.993,99 динара
- Енергенти .....	343.447,78 динара
укупно:	505.441,77 динара

У периоду 01.01.-31.12.2014. године Дом здравља "Ковачица" је остварио приходе и примања у укупном износу од 321.301.806,30 динара, што је приказано у табели број 6:

Табела број 6

Кonto	Врсте прихода	износ	извор прихода
7331**	Текући трансфери од других нивоа власти	33.891,00	Завод за јавно здравље Војводине
7414**	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	82.786,00	наплата штете
7421**	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	83.400,00	сопствени приход
7423**	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	8.904.011,59	сопствени приход
7441**	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.040.000,00	донације
7451**	Мешовити и неодређени приходи	714.160,00	рефакција акцизе на лож угље (приходи у корист РФЗО)
		214.144,00	бонитети (апотека)
		1.955.169,29	обустава од плате запослених за употребу службених телефона
7811**	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	144.823.082,96	РФЗО (примарна ЗЗ)
		12.387.930,97	РФЗО (стоматологија)
		2.975.128,66	РФЗО (партиципација)
7911**	Приходи из буџета	13.201.612,39	Општина
		476.000,00	Република (акредитација)
8231	Примања од продаје робе за даљу продају	78.482.552,34	РФЗО
		55.927.937,10	сопствени приход
	Укупно	321.301.806,30	

У периоду 01.01-31.12.2014. године Дом здравља "Ковачица" је остварио приходе из следећих извора:

- Републике .....476.000,00 динара  
 - Аутономне покрајине ..... 33.891,00 динара  
 - Општине ..... 13.201.612,39 динара  
 - РФЗО .....239.382.854,93 динара  
 - Донација..... 1.040.000,00 динара  
 - Осталих извора ..... 67.167.447,98 динара

#### IV КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01-31.12.2014. ГОДИНЕ - ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

##### 1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01-31.12.2014. године у примарној здравственој заштити

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину, пренео Дому здравља "Ковачица" за контролисани период 106.309.270,04 динара за плате у примарној здравственој заштити. Дом здравља "Ковачица" је после исплате плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 3.523.728,52 динара (укључујући и повраћај више пренетих средстава за децембар месец 2014. године у износу од 120.000,00 динара који је извршен 06.01.2015. године).

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

Табела број 7.

месец	Број уговорених радника	Уговорена накнада за плате за 2014. годину на месечном нивоу	Укупно обрачуната и исплаћена средства за плате	обрачуната и исплаћена средства за плате која се не финансирају из средстава РФЗО-а пренетих за плате за период 01.08.-31.12.2013. године		обрачуната и исплаћена средства за плате која се финансирају из пренетих средстава РФЗО-а	пренета средства од стране РФЗО-а	Разлика пренетих средстава и исплаћених средстава за плате која се финансирају из средстава РФЗО-а
				накнада Комори здравствених установа	остали додаци исплаћени лекарима (Институт Војводине)			
1	2	3	4	5	6	7=(4-5-6)	8	9 = (8-7)
I	117	8.882.750,00	9.133.254,20	6.193,09	0	9.127.061,11	9.127.061,11	0
II	116	8.882.750,00	9.006.488,83	6.107,53	0	9.000.381,30	9.000.381,30	0
III	116	8.882.750,00	8.855.014,40	6.004,42	0	8.849.009,98	8.849.009,98	0
IV	116	8.882.750,00	9.249.575,39	6.271,96	0	9.243.303,43	9.243.303,41	0
V	115	8.882.750,00	9.147.378,56	6.202,66	0	9.141.175,90	9.141.175,90	0
	116	8.882.750,00	8.960.131,14	6.075,69	16.818,83	8.937.236,62	8.937.236,61	0
VII	115	8.882.750,00	8.986.918,32	6.093,92	0	8.980.824,40	8.980.824,40	0
VIII	114	8.882.750,00	8.765.709,88	5.943,85	0	8.759.766,03	8.759.766,03	0
IX	114	8.882.750,00	8.767.577,99	5.945,13	0	8.761.632,86	8.761.632,86	0
X	114	8.882.750,00	9.083.471,84	6.159,33	0	9.077.312,51	9.077.312,51	0
XI	114	8.882.750,00	8.160.838,54	5.533,71	16.818,83	8.138.486,00	8.160.838,54	+ 22.352,54
XII	114	8.882.750,00	8.156.257,99	5.530,60	0	8.150.727,39	8.270.727,39	+120.000,00
		<b>106.593.000,00</b>	<b>106.272.617,08</b>	<b>72.061,89</b>	<b>33.637,66</b>	<b>106.166.917,53</b>	<b>106.309.270,12</b>	<b>+142.352,54</b>

Пренета средства за плате за период 01.01.-31.12.2014. године била су већа за 142.352,54 динара од обрачунатих и исплаћених средстава за плате која се финансирају из средстава РФЗО-а. Увидом у финансијску документацију, у складу са подацима приказаним у табели број 7 утврђено је следеће:

- у новембру месецу Дом здравља је из пренетих средстава за плате финансирао исплате које се не финансирају из средстава РФЗО, односно није извршио повраћај више пренетих средстава у износу од 22.352,54 динара;

- у децембру месецу пренета средстава за плате била су већа за 120.000,00 динара од потребних средстава за обрачунату плату за уговорени број радника. Више пренета средства у износу од 120.000,00 динара налазила су се на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године. Повраћај више пренетих средстава у износу од 120.000,00 извршен је 06.01.2015. године.

У контролисаном периоду Дом здравља је уговореним радницима исплатио средстава која се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 105.699,55 динара и то:

- по основу обављања послова везаних за Уговор о заједничком спровођењу програмских задатака са Институтом за јавно здравље Војводине, исплаћени су додаци на зараду у укупном износу од 33.637,66 динара. Дом здравља је ове додатке финансирао из следећих средстава:
  - 16.818,83 динара из наменски пренетих средстава од стране Института за јавно здравље Војводине и
  - 16.818,83 динара из средстава РФЗО пренетих за плате уговорених радника.
- на име доприноса Комори здравствених установа, у периоду 01.01-31.12.2014. године исплаћена су средства у износу од 72.061,89 динара. Дом здравља је чланарину Комори здравствених установа финансирао из следећих средстава:
  - 66.528,19 динара из сопствених прихода (пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун) и
  - 5.533,70 динара из средстава РФЗО пренетих за плате уговорених радника.

Преглед ових исплата по месецима приказан је у табели број 7 у колонама 5 и 6.

У складу са горе наведеним, Здравствена установа је за контролисани период обрачунала и исплатила плате уговореним радницима у износу од 106.272.617,08 динара из следећих средстава:

- 106.189.270,12 динара из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате за уговорене раднике у примарној ЗЗ,
- 16.818,83 динара из средстава Института за јавно здравље Војводине која су Дому здравља уплаћена на буџетски рачун по основу обављања послова везаних за Уговор о заједничком спровођењу програмских задатака (извод број: 83 од 04.06.2014. године) и
- 66.528,19 динара из средстава пренетих са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Дом здравља је за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средстава у износу од 8.452.995,60 динара.

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

Табела број 8.

Р.бр	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника у периоду 01.01.-31.12.2014. године
1.	2.	3.	4.
1	Јануар	12	592.615,23
2	Фебруар	12	636.587,62
3	Март	13	653.733,13
4	Април	14	706.520,97
5	Мај	14	748.243,74
6	Јуни	15	671.700,84
7	Јули	15	751.185,36



8	Август	15	877.176,82
9	Септембар	16	828.435,48
10	Октобар	13	705.048,70
11	Новембар	13	633.933,67
12	Децембар	13	647.814,04
Укупно:			8.452.995,60

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити исплаћене са рачуна буџетских средстава, а потом је извршен пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун.

За исплату плата неуговореним радницима и дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 8.558.695,15 динара.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду, извршио пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун у укупном износу од 29.563.725,65 динара, од чега су средства износу од 8.519.523,78 динара коришћена за следеће исплате које се не финансирају из средстава РФЗО:

- плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити..... 8.452.995,60 динара и
- плаћање чланарине Комори здравствених установа .....66.528,19 динара.

Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у табели број 9.

Табела број 9

Рб.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	4	16.01.2014	268.093,22	плате
2	14	05.02.2014	330.715,10	плате, чланарина Комори здравствених установа
3	21	18.02.2014	299.075,51	плате
4	29	04.03.2014	343.619,64	плате, чланарина Комори здравствених установа
5	36	18.03.2014	299.264,95	плате
6	46	01.04.2014	360.472,61	плате, чланарина Комори здравствених установа
7	54	16.04.2014	712.792,93	плате, чланарина Комори здравствених установа
8	72	16.05.2014	351.723,97	плате
9	83	04.06.2014	402.722,43	плате, чланарина Комори здравствених установа
10	90	16.06.2014	329.904,88	плате
11	100	01.07.2014	347.871,64	плате, чланарина Комори здравствених установа
12	106	16.07.2014	342.433,11	плате
13	122	04.08.2014	414.846,18	плате, чланарина Комори здравствених установа
14	132	18.08.2014	435.632,84	плате
15	141	01.09.2014	447.487,83	плате, чланарина Комори здравствених установа
16	149	16.09.2014	412.362,04	плате
17	160	01.10.2014	422.018,57	плате, чланарина Комори здравствених установа
18	170	16.10.2014	346.564,49	плате
19	181	03.11.2014	364.643,54	плате, чланарина Комори здравствених установа
20	188	17.11.2014	286.205,56	плате
21	197	01.12.2014	347.728,11	плате

22	205	16.12.2014	297.888,26	плате
23.	214	30.12.2014	355.456,38	плате, чланарина Комори здравствених установа
укупно			8.519.523,79	

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника у примарној зз ..... 8.452.995,60 динара
2. чланарина Комори здравствених установа и остали додаци..... 105.699,55 динара
3. укупно 1+2..... 8.558.695,15 динара
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун ..... 8.519.523,79 динара
5. Разлика 3-4 ..... 39.171,36 динара

Разлика између утрошених средстава по основу исплата које не иду на терет РФЗО и средстава пренетих са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у износу од 39.171,36 динара финансирана је из следећи извора:

- 16.818,83 динара из средстава Института за јавно здравље Војводине која су Дому здравља уплаћена на буџетски рачун по основу обављања послова везаних за Уговор о заједничком спровођењу програмских задатака (извод број: 83 од 04.06.2014. године) и
- 22.352,53 динара из средстава РФЗО пренетих за плате уговореним радницима у примарној зз.

Финансирање исплата које не иду на терет средстава РФЗО, у укупном износу од 22.352,53 динара, из средстава пренетих од стране РФЗО за плате уговорених радника супротно је члану 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3069/2013-167 од 30.12.2013. године.

Такође, сходно члану 159. Закона о здравственој заштити, Дом здравља је био у обавези да изврши повраћај више пренетих средстава за плате за новембар месец 2014. године у износу од 22.352,53 динара.

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104 до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 12 запослених за месеце мај, октобар и децембар, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.

Контролом узорка обрачунских листића запослених, којима су у контролисаном периоду исплаћивани додаци на плате регулисани чланом 108. Закона о раду и чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, утврђена је неправилност у обрачуну минулог рада.

У контролисаном периоду обрачун минулог рада извршен је на увећану зараду која је остварена по основу прековременог рада, рада ноћу и рада на државни празник, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о раду ("Сл. гласник РС" 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). Здравствена установа је за потребе контроле извршила обрачун више исплаћеног минулог рада који је приказан у наредној табели:

Табела бр. 10.

месец	Бруто вредност обрачунатог и исплаћеног минулог рада	Обрачунат минули рад у складу са Законом о раду	разлика - више исплаћен минули рад
1	2	3	4 (2-3)
I	317.486,59	297.021,97	20.464,62
II	310.633,46	292.906,29	17.727,17
III	265.339,04	255.943,63	9.395,42
IV	290.439,16	264.801,07	25.638,10
V	298.136,90	279.141,69	18.995,21

VI	280.831,56	270.805,80	10.025,77
VII	276.416,00	267.941,87	8.474,12
VIII	278.265,80	268.534,39	9.731,41
IX	282.501,79	273.090,12	9.411,67
X	459.954,44	447.010,52	12.943,92
XI	290.656,92	275.494,11	15.162,81
XII	298.355,06	287.930,82	10.424,25
укупно	3.649.016,74	3.480.622,27	168.394,47

Дом здравља је по основу неправилно обрачунаог минулог рада, за период 01.01.-31.12.2014. године исплатио увећану зараду запосленима у укупном износу од 168.394,47 динара.

Целокупан износ више обрачунаог минулог рада од 168.394,47 динара исплаћен је из пренетих средстава за плате од стране РФЗО-а.

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

У Дому здравља Ковачица не постоји посебан акт којим је уређена накнада за превоз. Према образложењу одговорног лица, исплата трошкова превоза на рад и са рада врши се сходно члану 100. Колективног уговора код послодавца Дома здравља "Ковачица" (број: 09/12 од 16.01.2012. године) и члану 118. Закона о раду ("Службени гласник РС", број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

Запосленом се на основу пребивалишта из личне карте и цене превозне карте овлашћеног превозника (ЈКП "Аутотранспорт - Панчево ) утврђује висина трошкова превоза. Накнада трошкова превоза обрачунава се и исплаћује на основу евиденције присутности на раду, само за дане проведене на раду. На крају текућег месеца врши се требовање за наредни месец у висини средстава утврђених коначним радним листама из предходног месеца.

Накнада за трошкове превоза уплаћује се запосленима на текући рачун.

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

Табела број 11.

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
аванс по Коначном обрачуну за 2013. годину				103,09	0	103,09
1	Јануар	48	433.023,00	433.023,00	353.866,21	79.156,79
2	Фебруар	48	380.484,00	380.484,00	341.296,45	39.187,55
3	Март	49	353.866,21	353.866,21	375.177,53	-21.311,32
4	Април	50	341.296,54	341.193,45	347.372,25	-6.178,80
5	Мај	49	375.177,53	375.177,53	351.455,58	23.721,95
6	Јуни	49	347.372,25	347.372,25	320.732,21	26.640,04
7	Јули	48	351.455,58	351.455,58	348.111,96	3.343,62
8	Август	48	320.732,21	320.732,21	335.867,77	-15.135,56
9	Септембар	46	348.111,96	348.111,96	345.836,86	2.275,10

10	Октобар	46	335.867,77	335.867,77	377.750,87	-41.883,10
11	Новембар	48	345.836,86	345.836,86	357.121,78	-11.284,92
12	Децембар	48	377.750,87	377.750,87	414.391,32	-36.640,45
укупно			4.310.974,78	4.310.974,78	4.268.980,79	41.993,99

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 4.310.871,69 динара. На овој позицији по Коначном обрачуну за 2013. годину утврђен је аванс у износу од 103,09 динара (средства по основу аванса налазила су се на рачуну на почетку године). Укупно расположива средства за ову намену износе 4.310.974,78 динара.

Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговорним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 4.268.980,79 динара, што је за 41.993,99 динара мање у односу на пренета средства.

У контролисаном периоду Дом здравља је извршио исплату средстава за превоз неугворених радника у примарној здравственој заштити у износу од **292.243,09** динара. Преглед се даје у табели 12.

Табела број 12

Р.бр	Месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за превоз неугворених радника у периоду 01.01.-31.12.2014. године
1.	2.	3.	4.
1	Јануар	5	16.139,55
2	Фебруар	5	18.217,34
3	Март	6	21.892,67
4	Април	6	20.876,88
5	Мај	7	34.621,11
6	Јуни	8	30.853,34
7	Јули	8	33.344,44
8	Август	6	25.254,43
9	Септембар	7	24.033,55
10	Октобар	6	24.944,67
11	Новембар	5	18.532,66
12	Децембар	5	23.532,45
Укупно:			292.243,09

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су средстава за превоз неугворених радника у примарној здравственој заштити исплаћена са рачуна буџетских средстава, а потом је извршен пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун.

За исплату превоза неугвореним радницима у примарној здравственој заштити здравственој установи била су потребна сопствена средства у укупном износу од 292.243,09 динара.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду, извршио пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун у укупном износу од 29.563.725,65 динара, од чега су средства у износу од 292.243,09 динара коришћена за исплату трошкова превоза неугвореним радницима у примарној здравственој заштити.

Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у табели број 13.

Табела број 13

Р.Б.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	14	05.02.2014	16.139,55	превоз -неуговорени радници
2	29	04.03.2014	18.217,34	превоз -неуговорени радници
3	49	09.04.2014	21.892,67	превоз -неуговорени радници
4	72	16.05.2014	20.876,88	превоз -неуговорени радници
5	83	04.06.2014.	34.621,11	превоз -неуговорени радници
6	100	01.07.2014.	30.853,34	превоз -неуговорени радници
7	122	18.08.2014.	33.344,44	превоз -неуговорени радници
8	141	01.09.2014.	25.254,43	превоз -неуговорени радници
9	160	01.10.2014.	24.033,55	превоз -неуговорени радници
10	182	04.11.2014.	24.944,67	превоз -неуговорени радници
11	196	28.11.2014.	18.532,66	превоз -неуговорени радници
12	214	30.12.2014.	23.532,45	превоз -неуговорени радници
укупно			292.243,09	

На основу свега наведеног, даје се следеће рекапитулација:

1. Утрошена средства за превоз неуговорених радника у примарној зз..... 292.243,09 динара
2. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун ..... 292.243,09 динара
3. Разлика 3-4 ..... 0 динара

Од укупно дозначених средстава здравственог осигурања за превоз уговорених радника у износу од 4.310.974,78 динара, здравствена установа је наменски искористила 4.268.980,79 динара. Разлика од 41.993,99 динара представља више требована средства за превоз уговорених радника за период 01.01.-31.12.2014. године. Наведена разлика последица је динамике требовања средстава за превоз. На крају текућег месеца врши се требовање за наредни месец у висини средстава утврђених коначним радним листама из предходног месеца.

Из тог разлога је Дом здравља Коначним обрачуном за 2014. годину исказао обрачунаски расход за превоз у примарној зз у износу од 4.310.974,78 динара, који је за 41.993,99 динара већи од стварних расхода за превоз за период 01.01.-31.12.2014. године.

Више пренета средства у износу од 41.993,99 динара налазила су се на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године.

Имајући у виду наведено, Дом здравља је, сходно члану 159. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС" 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14), био у обавези да изврши повраћај више пренетих средстава за превоз за 2014. годину у износу од 41.993,99 динара.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља "Ковачица" је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова у износу од 3.771.000,00 динара.

РФЗО- Филијала за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву је пренела Дому здравља средства за лекове са Листе лекова у износу од 3.882.444,91 динар. На овој позицији по Коначном обрачуну за 2013. годину утврђен је аванс у износу од 39.691,18 динара. Ова средства се на дан 01.01.2014. године нису налазила на буџетском рачуну Здравствене установе. Према образложењу одговорног лица, аванса средства утрошена су у 2013. години за измирење обавеза према добављачима за лекове из предходних година.

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

Табела број 14

Ред.бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014. године		Стање обавеза на дан 31.12.2014. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	MEDIKUNION	0	1.079,98	1.079,98	24.256,98	0	-23.177,00
2.	ERMA	0	0	0	8.458,05	0	-8.458,05
3.	FARMEKS	20.563,20	31.416,00	51.979,20	51.979,20	0	0
4.	HERBAFARM	19.169,46	0	19.169,46	19.169,46	0	0
5.	KINGA FARM	5.540,60	0	5.540,60	5.540,60	0	0
6.	INOPHARM	0	50.160,00	50.160,00	20.900,00	0	29.260,00
7.	PHARMASWISS	0	162.384,20	162.384,20	94.287,60	0	68.096,60
8.	MEDICOM	0	1.324.650,65	1.324.650,65	1.149.787,88	0	174.862,77
9.	PHOENIX	0	765.608,75	765.608,75	437.443,27	0	328.165,48
10.	VEGA	0	616.185,85	616.185,85	327.048,59	0	289.137,26
11.	FARMA LOGIST	26.344,89	990.388,92	1.016.733,81	648.822,58	0	367.911,23
Укупно:		71.618,15	3.941.874,35	4.013.492,50	2.787.694,21	0	1.225.798,29

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 4.013.492,50 динара, од тога дуг из предходног периода износи 71.618,15 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014. године износе 3.941.874,35 динара.

У периоду 01.01.-31.12.2014. године Дом здравља је, из пренетих средстава РФЗО за ове намене, измирио обавезе према добављачима у износу од 2.787.694,21 динар.

На конту 4267\*\* - лекови у ЗУ прокњижени су трошкови у износу од 2.790.560,21 динар. Разлика од 2.866,00 динара између трошкова на конту 4267\*\* и измиренних обавеза на конту 252111, односи се на обавезе које су измирене са благајне (лек купљен у апотеци која је у саставу Дома здравља за потребе Службе хитне помоћи).

Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 1.225.798,29 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС.....0 динара
2. Пренета средства РФЗО..... 3.882.444,91 динар
3. Укупно расположива средства РФЗО ..... 3.882.444,91 динар
4. Утрошена средства РФЗО.....2.787.694,21 динар
5. Ралика (3-4) .....1.094.750,70 динара

Од укупно дозначених средстава РФЗО за Лекове у ЗУ у износу од 3.882.444,91 динар, здравствена установа је наменски искористила 2.787.694,21 динар. Према образложењу одговорног лица установе, преостали износ пренетих средстава од 1.094.750,70 динара утрошен је за плаћање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал.

Здравствена установа је на дан 01.01.2014. године на залихама имала лекова у укупној вредности од 739.552,05 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекове у вредности од 3.941.874,27 динара. Укупна требовања из магацина износе 3.843.229,00 динара, док је на дан 31.12.2014. године вредност залиха лекова износила 593.450,40 динара.

Табела број: 15

Стање залиха на дан 31.12.2013. године		Набавка у периоду 01.01.-31.12.2014. год.	Укупна требовања у периоду 01.01.-31.12.2014. год.	Стање залиха на дан 31.12.2013. године		Утрошак лекова у периоду 01.01.-31.12.2014. године
одељења	магацин			одељења	магацин	
1	2	3	4	5	6	7 (1+4-5)
584.579,45	154.972,60	3.941.874,27	3.843.229,00	339.832,53	253.617,87	4.087.975,92

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао лекове у ЗУ у вредности од 3.889.040,98 динара, што је за 198.934,94 динара мање од утрошка.

У периоду 01.01.-31.12.2014. године за потребе набавке санитарског и медицинског потрошног материјала здравствена установа је, по спроведеним поступцима јавних набавки мале вредности, закључила уговоре са добављачима: "Nova grosis", "Acterna", "Grosis", "Medinic", "Biognost" "Ecotrade BG", "Yunuscom", "Superlab" "Promedia", "Vicoe" и "Euromedicina".

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

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

- добављач "Farmalogist" d.o.o. - Уговор број: 4/2014-1 од 22.09.2014. године, закључен за лекове: metoklopramid, nadroparin kalcijum, gentamicin 120 mg и diazepam;
- добављач "Vega" d.o.o. - Уговор број: 3/2014-2 од 30.09.2014. године, закључен за лек metilprednizolon 40 mg и Уговор број: 4/2014-2 од 15.10.2014. године, закључен за лек ranitidin;
- добављач "Phoenix pharma" d.o.o. - Уговор број: 4/2014-4 од 30.09.2014. године, закључен за лекове: glukoza, manitol, patrijum-hlorid, diklofenak и ketorolak.

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

Увидом у електронске фактуре за 2014. годину за месеце мај, јули, септембар и децембар утврђено је да је Дом здравља фактурисао РФЗО-у лекове у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години 03 број: 450-1167/14 од 04.03.2014. године.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља "Ковачица" је утврђена накнада на позицији Санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 6.072.000,00 динара.

РФЗО - Филијала за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву је пренела Дому здравља средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 6.072.000,00 динара.

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

Табела број 16

Ред. бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014. године		Стање обавеза на дан 31.12.2014. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	PROMEDIA	0	42.784,80	42.784,80	0	20.072,40	22.712,40
2.	EUROMEDICINA	0	216.224,76	216.224,76	165.894,36		50.330,40
3.	SCOR	0	89.496,60	89.496,60	0	26.110,20	63.386,40
4.	PRIMAX	64.231,20	149.872,80	214.104,00	128.462,40	21.410,40	64.231,20
5.	SUPER LAB	0	251.169,00	251.169,00	125.390,90		125.778,10
6.	VICOR	63.336,00	655.818,60	719.154,60	477.724,20		241.430,40
7.	YUNYCOM LABOR.	2.881.952,12	4.743.461,64	7.625.413,76	3.687.383,06	612.616,94	3.325.413,76
8.	PADINA KOMERC	0	18.398,00	18.398,00	41.587,00		-23.189,00
9.	ERMA	185.178,63	0	185.178,63	185.178,63		0
10.	NORTH SYSTEM	0	5.880,00	5.880,00	5.880,00		0
11.	SPEKTOL	54.589,08	23.958,00	78.527,08	78.527,08		0
12.	PAN STAR	501.884,45	3.024,00	504.908,45	504.908,45		0
13.	M LINE	4.877,28	0	4.877,28	4.877,28		0
14.	GROSIS	0	14.127,00	14.127,00	10.009,44		4.117,56
15.	MESSER TEHNOGAS	0	4.140,09	4.140,09	0		4.140,09
16.	BIOGNOST	13.969,73	25.256,91	39.226,64	33.523,76		5.702,88
17.	MEDINIC	0	18.832,00	18.832,00	13.116,40		5.715,60
18.	SRBOLEK	5.930,44	0	5.930,44	0		5.930,44
19.	EUROMEDICINA	0	15.360,00	15.360,00	0		15.360,00
20.	LABOR FARM	0	21.000,00	21.000,00	0		21.000,00
21.	AD SANITARIJA	37.054,24	0	37.054,24	0		37.054,24
22.	HERBAFARM	0	37.957,95	37.957,95	0		37.957,95
23.	GROSIS DOO	0	94.888,80	94.888,80	42.810,36		52.078,44
24.	ECOTRADE	503.100,84	477.560,24	980.661,08	733.100,84		247.560,24
25.	ACTERRNA	0	561.984,00	561.984,00	162.347,58		399.636,42
26.	MD IMAGING	504.104,40	396.897,72	901.002,12	500.160,00		400.842,12
27.	NOVA GROSIS	0	1.084.395,48	1.084.395,48	357.013,60		727.381,88
Укупно:		4.820.188,41	8.952.488,39	13.772.676,80	7.257.895,34	680.209,94	5.834.571,52



Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 13.772.676,80 динара, од тога дуг из предходног периода износи 4.820.188,41 динар, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014. године износе 8.952.488,39 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 5.834.571,52 динара.

На конту 4267\*\* - Медицински и лабораторијски материјал прокњижени су трошкови у износу од 7.875.710,85 динара, што је за 62.394,43 динара мање у односу на измирене обавезе евидентиране на конту 252111\*\*. Према образложењу одговорног лица износ уплате од 62.394,43 динара погрешно је прокњижен на конто 523111 -остала роба у апотеци.

За измирење обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал Дом здравља је утрошио 7.938.105,28 динара, од тога 7.257.895,34 динара из средстава РФЗО (средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал, за лекове у ЗУ и за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији), а 680.209,94 динара из осталих извора (сопствени приходи).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС.....0 динара
2. Пренета средства РФЗО..... 6.072.000,00 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО ..... 6.072.000,00 динара
4. Утрошена средства РФЗО..... 6.072.000,00 динара
5. Ралика (3-4) .....0 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 6.072.000,00 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и средства у износу од 1.866.105,28 динара из следећих извора :

- 1.094.750,70 динара - средства РФЗО пренета за Лекове у ЗУ,
- 91.144,64 динара - средства РФЗО пренета за Остале директне и индиректне трошкове у стоматологији и
- 680.209,94 динара -сопствена средства (изводи са рачуна сопствених прихода: број 159 од 21.08.2014. године, број: 54 од 21.03.2014. године, број: 30 од 14.02.2014. године и број: 33 од 20.02.2014. године).

Здравствена установа је на дан 01.01.2014. године на залихама имала санитарски и медицински потрошни материјал у укупној вредности од 760.492,17 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 8.944.395,30 динара. Укупна требовања из магацина износе 8.974.577,99 динара, док је на дан 31.12.2014. године вредност залиха санитарског и медицинског потрошног материјала износила 892.877,14 динара.

Табела број 17

Стање залиха на дан 31.12.2013. године		Набавка у периоду 01.01.-31.12.2014. год.	Укупна требовања у периоду 01.01.-31.12.2014. год.	Стање залиха на дан 31.12.2013. године		Утрошак санитарског материјала у периоду 01.01.-31.12.2014. године
одељења	магацин			одељења	магацин	
1	2	3	4	5	6	7 (1+4-5)
428.680,64	331.811,53	8.944.395,30	8.974.577,99	591.248,30	301.628,84	8.812.010,33

Упоредним прегледом прокњижених обавеза на конту 252111\*\* и вредности робе која је ушла у магацин утврђена је разлика у износу од 8.093,09 динара. Према образложењу одговорног лица здравствене установе, на конту 0222\*\* -Залихе санитарског материјала није евидентирано задужење за медицински кисеоник из разлога што су боце са кисеоником директно достављене Служби ХМП.

У контролисаном периоду Дом здравља је фактурисао санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 11.172.540,46 динара. Призната накнада по Коначном обрачуну за 2014. годину износи 6.072.000,00 динара.

У периоду 01.01.-31.12.2014. године за потребе набавке санитарског и медицинског потрошног материјала здравствена установа је, по спроведеним поступцима јавних набавки мале вредности, закључила уговоре са добављачима: "Nova grosis", "Acterna", "Grosis", "Medinic", "Biognost" "Ecotrade BG", "Yunusom", "Superlab" "Promedia", "Vicoe" и "Euromedicina".

Такође, по спроведеној јавној набавци медицинских гасова од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа и по том основу закљученог Оквирног споразума, Дом здравља Ковачица је закључио купопродајни уговор са добављачима "Messer tehnogas".

У поступку контроле извршен је увид у следеће Уговоре које је Здравствена установа закључила са добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал:

- добављач "Ecotrade BG" d.o.o. - Уговор број: 306/14 од 04.04.2014. године (партије 3 и 8);
- добављач "Superlab" d.o.o. - Уговор број: 140/14 од 24.02.2014. године (партије 8 и 9);
- добављач "Yunusom" d.o.o. - Уговор број: 139/14 од 24.02.2014. године (партија 1);
- добављач "Messer tehnogas" d.o.o. - Уговор број: 1/2014 од 07.08.2014. године, (медицински гасови);

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

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља "Ковачица" је утврђена накнада на позицији Енергенти у износу од 14.249.000,00 динара.

РФЗО- Филијала за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву је пренела Дому здравља средства за енергенте у износу од 14.249.000,00 динара.

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

- "ЕПС снабдевање" (електрична енергија),
- "Милетић петрол" доо и "Еуро мотус" доо (лож уље),
- "НИС нафтагас" а.д., "Гаспетрол" и "М-24" (гориво)

Увидом у промет аналитичких конта 25211160, утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које се даје у наредној табели:

Табела број 18

Ред бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе (без камата) у периоду 01.01.-31.12.2014. г.	Створене обавезе по основу камата	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014. године		Стање обавеза на дан 31.12.2014. г.
						Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5	6 (3+4+5)	7	8	9 (6-7-8)
1.	EPS SNABDEVANJE	0	4.435.611,36		4.435.611,36	3.989.832,58		445.778,78
2.	ELEKTROVOJVODI-NA	1.335.879,17	0		1.335.879,17	0	0	1.335.879,17
3.	GASPETROL	332.771,56	1.842.966,77	5.951,14	2.181.689,47	2.176.738,32	0	4.951,15
4.	M-24	2.435,34	0		2.435,34	0		2.435,34
5.	NIS NAFTAGAS	0	1.841.885,32		1.841.885,32	1.539.312,88	0	302.572,44
6.	MILETIĆ PETROL	0	2.785.356,00	40.759,04	2.826.115,04	2.785.356,00	0	40.759,04
7.	EURO MOTUS	0	4.259.610,78		4.259.610,78	2.145.264,00	0	2.114.346,78
укупно		1.671.086,07	15.165.430,23	46.710,18	16.883.226,48	12.636.503,78		4.246.722,70

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 16.883.226,48 динара, од тога дуг из предходног периода износи 1.671.086,07 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014. године износе 15.212.140,41 динар. Увидом у картице добављача утврђено је да се део створених обавеза за енергенте у износу од 46.710,18 динара односи на обавезе настале по основу камате. Део ових обавеза у износу од 5.951,14 динара исплаћен је из средстава РФЗО пренетих за енергенте.

У периоду 01.01.-31.12.2014. године Дом здравља је из средстава РФЗО пренетих за енергенте измирио обавезе према добављачима у износу од 12.636.503,78 динара, од чега се износ од 5.951,14 динара односи на плаћене обавезе по основу камата.

Стање обавеза на дан 31.12.2014. године износи 4.246.722,70 динара.

На контима 4212\*\* - Енергетске услуге и 4264\*\* - Материјали за саобраћај (бензин) прокњижени су трошкови у износу од 11.833.705,78 динара. Разлика од 802.798,00 динара између трошкова на наведеним контима и измирених обавеза на конту 252111 настала је по основу:

-измирених обавеза са благајне за набављено гориво у износу од 21.440,00 динара (по овом основу је прокњижени трошак на конту 4264\*\* - гориво, већи за 21.440,00 динара од измирених обавеза на конту 242111) и

- сторнирања трошкова за лож уље на конту 4212\*\* у износу од 824.238,00 динара по основу поднетих захтева за рефакцију акцизе за месеце јануар и март 2014. године.

Такође, Здравственој установи су у контролисаном периоду, по основу поднетих захтева за рефакцију акцизе за лож уље за 2013. годину, уплаћена средства у износу од 714.160,00 динара (приход исказан на конту 74161 - *Мешовити неодређени приходи у корист РФЗО-а*, у износу од 714.160,00 динара).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС.....	0 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	14.249.000,00 динара
3. Повраћај средстава по основу рефакције акцизе .....	1.538.398,00 динара
4. Укупно расположива средства РФЗО (1+2+3) .....	15.787.398,00 динара
5. Утрошена средства РФЗО за енергенте (без плаћених камата).....	12.630.552,64 динара
6. Разлика (4-5) .....	3.156.845,36 динара

Од укупно расположивих средстава РФЗО за Енергенте у износу од 15.787.398,00 динара, здравствена установа је наменски искористила 12.630.552,64 динара.

Дом здравља је део средстава у износу од 2.813.397,58 динара која су остала расположива на позицији- Енергенти ненаменски утрошио за :

- плаћање обавеза добављачима за енергенте по основу камата ..... 5.951,14 динара и

- плаћање обавеза добављачима за лекове на рецепт .....2.807.446,44 динара

Преостали износ неутрошених средстава од 343.447,78 динара, на дан 31.12.2014. године налазио се на буџетском рачуну Здравствене установе.

На овај начин Дом здравља је поступио супротно члану 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину.

За потребе набавке енергената у периоду 01.01.-31.12.2014. године здравствена установа је спроводећи поступке јавних набавки закључила уговоре са следећим добављачима:

- добављач "Милетић петрол" д.о.о. - Уговор о купопродаји лож уља број: 555/13 од 17.07.2013. године,

- добављач "Гаспетрол" д.о.о - Уговор о купопродаји енергената (партија 2) број: 554/13 од 17.07.2013. године и

- добављач "Еуро Мотус" д.о.о. - Уговор о купопродаји гасног уља екстра лаког EVRO EL број: 902/14 оф 30.09.2014. године.

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

- добављач "НИС" а.д., - Уговор број :495/14 од 12.06.2014. године (набавка горива) и
- добављач "ЕПС Снабдевање" д.о.о., - Уговор број :452/14 од 03.06.2014. године (набавка електричне енергије).

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

Дом здравља има Правилник о коришћењу возила у Дому здравља "Ковачица" број 97/2009 од 30.03.2009. године, којим се регулише начин коришћења службених возила за извршавање послова из надлежности Дома здравља, као и употреба путничких аутомобила у својини радника Дома здравља.

Као норматив при обрачуна потрошње горива користи се подаци о средњој вредности потрошње из техничке документације возила.

За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. Налог за санитетски превоз издаје лекар, уз одобрење лекара у смени у Служби хитне медицинске помоћи, а за употребу службених возила у друге сврхе налог издаје шеф здравствене станице односно шеф возног парка.

У поступку контроле остварен је увид у узорак путних налога и утврђено је да су у истим евидентирани подаци о почетној и завршној километражи, релацији вожње, броју пређених километара.

Праћење потрошње горива и надзор над кретањем возила врши се на основу путног налога и преко GPS сателитског праћења. Утрошак горива се правда по пређеној километражи и уредним рачуном за извршену набавку.

Такође, приликом плаћања горива платном картицом за одређено возило, уписују се подаци о километражи у терминал на бензинској станици, при чему се прати стање пређених километара и добијају се подаци потребни за месечни извештај о потрошњи горива по сваком возилу.

Дом здравља поседује 7 санитетских и 13 путничких возила од којих се 11 користи за потребе кућног лечења и поливалентне патронаже, а 2 за потребе управе и техничке службе.

Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01.-31.12.2014. године 20 возила је прешло 224.631 км и утрошено је 22.204,81 л, односно просечна потрошња на 100 км износи 9 литара:

Табела број 19

Период	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Просечна потрошња на 100 км
01.01.-31.12.2014.	20	224.631	22.204,81	9

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији Материјални и остали трошкови у износу од 13.168.000,00 динара.

РФЗО - Филијала за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву је пренела Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у износу од 4.165.548,00 динара, од тога 3.930.000,00 динара по Уговору за 2014. годину и 235.548,00 динара на име дуга по Коначном обрачуна за 2013. годину. Пренета средства у примарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 821.180,24 динара, а за професионалну рехабилитацију инвалида 5.012.768,00 динара, што укупно износи 9.999.496,24 динара.

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

Табела број 20.

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	остали извори
4143**	Отпремнине	389.565,48	0	389.565,48
4151**	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.424.124,85	821.180,24	602.944,61
4211**	Трошкови платног промета	972.728,48	660.892,78	311.835,69
4213**	Комуналне услуге	384.705,13	33.213,74	351.491,39
4214**	Услуге комуникација	2.928.193,55	892.357,75	2.035.835,80
4219**	Остали трошкови	3.501,50	0	3.501,50
4221**	Трошкови службених путовања у земљи	1.020,00	0	1.020,00
4223**	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1.115,00	0	1.115,00
4231**	Административне услуге	2.000,00	0	2.000,00
4232**	Компјутерске услуге	810.754,21	746.231,07	64.523,14
4233**	Услуге образовања и усавршавања запослених	437.165,80	165.208,30	271.957,50
4234**	Услуге информисања	55.093,50	55.093,50	0
4235**	Стручне услуге	868.365,88	0	868.365,88
4237**	Репрезентација	81.003,50	0	81.003,50
4239**	Остале опште услуге	766.721,27	338.600,00	428.121,27
4242**	Услуге образовања, културе и спорта	15.795,04	0	15.795,04
3**	Медицинске услуге	5.133.126,50	28.875,00	5.104.251,50
4249**	Остале специјализоване услуге	212.933,00	160.784,00	52.149,00
4251**	Текуће поправке и одржавање зграда у и објеката	1.813.093,72	31.320,00	1.781.773,72
4252**	Текуће поправке и одржавање опреме	3.731.912,49	2.778.910,61	953.001,88
4261	Административни материјал	1.033.154,89	732.836,69	300.318,20
4263**	Материјали за образовање и усавршавање запослених	425.963,00	117.100,00	308.863,00
4268**	Материјали за одржавање хигијене	284.158,70	237.218,70	46.940,00
4269**	Материјали за посебне намене	653.116,32	280.756,28	372.360,04
4415**	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	31.323,80	0	31.323,80
4651**	Остале текуће дотације и трансфери	5.381.958,50	5.012.768,00	369.190,50
4819**	Дотације осталим непрофитним институцијама	100.000,00	0	100.000,00
4821**	Остали порези	349.698,00	286.612,00	63.086,00
4822**	Обавезне таксе	144.946,00	0	144.946,00
4831**	Новчане казне	36.112,68	36.112,68	0
	<b>Укупно</b>	<b>28.473.350,79</b>	<b>13.416.071,34</b>	<b>15.057.279,44</b>

Увидом у аналитичке картице трошка и појединачне изводе утврђено је да су укупне обавезе за материјалне и остале трошкове измирене из следећих средстава:

- 13.416.071,34 динара из средстава РФЗО-а и
- 15.057.279,44 динара из осталих извора.

У поступку контроле извршен је увид у одређене аналитичке картице материјалних трошкова, фактуре и изводе и констатовано је следеће:

- На конту 4237\*\* – „Репрезентација“ прокњижени су трошкови репрезентације у износу од 81.003,50 динара. Увидом у аналитичку картицу трошка и изводе текућег рачуна утврђено је да су ови трошкови плаћени са рачуна сопствених прихода;

- На конту 4143\*\* - "Отпремнине и помоћи" прокњижени су трошкови отпремнина исплаћених неуговореним радницима у износу 389.565,48 динара. Ови трошкови су исплаћени са рачуна сопствених прихода (извод број 136 од 21.07.2014. године и број: 237 од 10.12.2014. године);

- На конту 4161\*\* - "Награде запосленима и остали посебни расходи" осим јубиларних награда прокњижени су и трошкови набавке новогодишњих пакетића у износу од 189.277,66 динара. Ови трошкови исплаћени су са рачуна сопствених прихода (извод број: 238 од 11.12.2014. године);

- На конту 4235\*\* -"Стручне услуге" прокњижени су трошкови правног заступања, исплаћених дневница члановима управног одбора и трошкови акредитације. Увидом у аналитичке картице ових трошка и изводе текућег рачуна утврђено је следеће:

- трошкови акредитације у износу од 476.000,00 динара исплаћени са посебног наменског рачуна из средстава РС (извод број: 2 од 09.05.2014. године),
- дневнице члановима управних одбора у износу од 79.793,88 динара исплаћене са рачуна сопствених прихода из средстава оснивача-општине пренетих за ове намене (изводи број: 48 од 13.03.2014.године, 49 од 14.03.2014. године, 134 од 17.07.2014. године и 222 од 19.11.2014. године) и
- део трошкова правног заступања у износу од 66.967,00 динара исплаћен је са рачуна сопствених прихода (извод број: 100 од 30.05.2014. године), а преостали износ од 245.605,00 динара исплаћен је са рачуна буџетских средстава, а потом је извршен пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун (изводи број: 4 од 16.01.2014. године, 34 од 14.03.2014.године и 46 од 01.04.2014 године) .

- На конту 4822\*\* - "Обавезне таксе" прокњижени су и трошкови судских казни у износу од 144.946,00 динара. Ови трошкови исплаћени су са рачуна буџетских средстава, а потом је извршен пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун (изводи број: 27 од 28.02.2014. године и 149 од 16.09.2014 године) .

- На конту 4831\*\* - "Новчане казне" прокњижени су и трошкови принудне наплате у износу од 36.112,68 динара. Принудном наплатом по судској пресуди у току 2014. године Здравственој установи су са буџетског рачуна умањена средства у износу од 36.112,68 динара.

Здравствена установа, по овом основу, није извршила пренос са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун.

У складу са наведеним део пренетих средстава у износу од **36.112,68 динара**, Здравствена установа је **ненаменски искористила** за исплату трошкова који нису непосредно везани за извршење здравствених услуга осигураним лицима из Плана рада здравствене установе:

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС .....	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО за примарну зз .....	4.165.548,00 динара
3. Пренета средства РФЗО за јубиларне награде у примарној зз .....	821.180,24 динара
4. Пренета средства за инвалиде у примарној зз .....	5.012.768,00 динара
5. Укупно расположива средства РФЗО .....	9.999.496,24 динара
6. Утрошена средства РФЗО .....	13.416.071,34 динара
7. Разлика (6-7) .....	3.416.575,10 динара

Од укупно дозначених средстава РФЗО за Материјалне и остале трошкове у износу од 9.999.496,24 динара, здравствена установа је наменски искористила 9.963.383,56 динара. Преостали износ од 36.112,68 ненаменски је искоришћен за финансирање умањења по основу принудне наплате.

Разлика у износу од 3.416.575,10 динара исплаћена је из средстава остварених наплатом партиципације у износу од 2.975.128,66 и из средстава пренетих за Директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 441.446,44 динара.

Осим средстава обавезног здравственог осигурања здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила и 15.057.279,44 динара из осталих извора и то:

- средства Републике у износу од 476.000,00 динара,
- средства оснивача 8.360.028,54 динара,
- приход од наплате штете у износу од 82.786,00 динара,
- обустава од плата запослених за употребу службених телефона 1.955.169,29 динара и
- приходи од продаје добара и услуга у износу од 4.183.295,61 динар.

Методом случајног узорка извршен је увид у уговоре које је здравствена установа, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, закључила са добављачима за материјалне и остале трошкове:

- добављач "Хелена Графт" д.о.о. - Уговор о набавци средстава за прање и чишћење, број: 821/14 од 09.09.2014. године,

- добављач "BIGZ OFFICE GROUP" д.о.о -Уговор о купопродаји канцеларијског материјала, број: 747/14 од 20.08.2014. године,

- добављач "Sa Graft" д.о.о -Уговор о купопродаји канцеларијског материјала, број: 747/14 од 20.08.2014. године,

- добављач "ZIPSOFT" д.о.о -Уговор о пружању услуга одржавања информационог система здравствене установе у периоду од 3 године, број: 267/11 од 10.06.2011. године и

- добављач "Завод за јавно здравља Панчево" -Уговор о вршењу услуга биолошке контроле суве и влажне стерилизације и контроле брисева на чистоћу, број: 765/14 од 26.08.2014. године.

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

\*  
\*\*

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

Табела број 21

РБ	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика (+/-)
1	2	3	4	5=(3-4)
1	Плате	106.309.270,04	106.166.917,53	+ 142.352,54
2	Превоз	4.310.974,78	4.268.980,79	+41.993,99
3	Лекови у ЗУ	3.882.444,91	2.787.694,21	+ 1.094.750,70
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	6.072.000,00	6.072.000,00	0
5	Енергенти	15.787.398,00	12.630.552,64	+ 3.156.845,36
6	Материјални и остали трошкови	9.999.496,24	9.999.496,24	0
<b>УКУПНО</b>		<b>146.241.583,97</b>	<b>147.651.166,20</b>	<b>+4.435.942,59</b>

**Напомена:** тачка 5. - колона 3. - приказана су укупно расположива средства која, осим пренетих средстава за енергенте по Уговору за 2014. годину у износу од 14.249.000,00 динара, садрже и средства по основу рефакција акцизе у износу од 1.538.398,00 динара.

Упоредним прегледом пренетих и утрошених средстава утврђена су следећа одступања:

- Пренета средства за плате била су већа за 142.352,54 динара од обрачунатих и исплаћених средстава за плате која се финансирају из средстава РФЗО-а. Од овог износа 120.000,00 динара остало је неутрошено на буџетском рачуну, а преостали износ од 22.352,54 динара ненаменски утрошен за финансирање дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања.

- Пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити већа су утрошених средстава за 41.993,99 динара. Разлика од 41.993,99 динара представља више требована средства за превоз уговорених радника за период 01.01.-31.12.2014. године. Више пренета средства у износу од 41.993,99 динара налазила су се на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године.

- Пренета средства за Лекове у ЗУ већа су од утрошених средстава за ове намене за 1.094.750,70 динара. Наведена разлика утрошена је за плаћање обавеза према доваљачима за санитарски и медицински потрошни материјал.

- Пренета средства за Енергенте, укључујући и средства остварена рефакцијом акцизе на лож уље износе 15.787.398,00 динара (14.249.000,00 + 1.538.398,00), већа су од плаћених обавеза према доваљачима за енергенте за 3.156.845,36 динара. Од овог износа 2.813.397,58 динара ненаменски је утрошено за плаћање обавеза по основу камата и обавеза према доваљачима за лекове на рецепт, а преостали износ од 343.447,78 динара остао је неутрошен и садржан је у стању средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године.

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

Табела број 22

Опис	Износ
Коефицијенти у супротности са Уредбом	44.806,34
Обрачун минулог рада у супротности са чланом 108. став 4. Закона о раду	168.394,47
Финансирање трошкова чланирине Комори здравствених установа из пренетих средстава за плате	5.533,70
Исплата додатака на зараду по основу обављања послова везаних за Уговор са Институтом за јавно здравље Војводине	16.818,83
Плаћање обавеза за санитарски и медицински потрошни материјал из средстава пренетих за лекове у ЗУ	1.094.750,70
Плаћање обавеза за лекове на рецепт из средстава пренетих за Енергенте	2.807.446,44
Финансирање трошкова камата за енергенте из средстава пренетих за Енергенте	5.951,14
Плаћање новчаних казни из средстава пренетих за Материјалне и остале трошкове	36.112,68
<b>Укупно</b>	<b>4.179.814,30</b>



**V КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01-31.12.2014. ГОДИНЕ - СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА**

**1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01-31.12.2014. године у стоматолошкој здравственој заштити**

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину, пренео Дому здравља "Ковчица" за контролисани период 10.425.161,86 динара за плате у стоматолошкој здравственој заштити. Дом здравља "Ковчица" је после исплате плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду у укупном износу од 112.825,21 динар.

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

Табела број 23

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014. годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7(4-6)
Аванс по Коначном обрачуну 2013.год			174.864,44			+ 174.864,44
1	Јануар	901.562,00	884.849,44	11	885.449,85	- 600,41
2	Фебруар	892.809,00	870.716,30	11	871.307,12	- 590,82
3	Март	875.303,00	698.003,32	11	873.459,60	- 175.456,28
4	Април	897.273,00	883.562,13	11	884.161,66	- 599,53
5	Мај	897.273,00	889.393,65	11	889.997,14	- 603,49
6	Јуни	879.680,00	881.026,60	11	881.624,41	- 597,81
7	Јули	879.680,00	879.679,52	11	882.073,51	- 2.393,99
8	Август	879.680,00	871.372,18	11	871.963,43	- 591,26
9	Септембар	879.680,00	871.044,13	11	871.635,17	-591,04
10	Октобар	888.476,00	867.773,56	11	868.362,38	- 588,82
11	Новембар	897.361,00	779.302,82	11	779.831,61	- 528,79
12	Децембар	888.476,00	1.048.438,21	15	1.049.149,62	- 711,41
<b>Укупно</b>		<b>10.657.252,00</b>	<b>10.600.026,30</b>		<b>10.609.015,50</b>	<b>- 8.989,21</b>

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 10.425.161,86 динара. На овој позицији по Коначном обрачуну за 2013. годину утврђен је аванс у износу од 174.866,44 динара (средства по основу аванса налазила су се на рачуну на почетку године). Укупно расположива средства за ову намену износе 10.600.026,30 динара.

Дом здравља је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 10.609.015,50 динара, што је за 8.989,21 динар више у односу на пренета средства РФЗО.

Разлика пренетих средстава РФЗО и исплаћених средстава за плате у износу од 8.989,21 динар, односи се на следеће исплате:

- исплата допиринуса Комори здравствених установа у износу од 7.193,78 динара и
- исплата по основу мање требованих средстава за плате за VII месец 2014. године у износу од 1.795,43 динара.

Више утрошена средства исплаћена су са буџетског рачуна, а потом је извршен пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун.

Увидом у Обрачуне зарада за уговорене раднике утврђено је да је Дом здравља, на име доприноса Комори здравствених установа, у периоду 01.01-31.12.2014. године исплатио средства у износу од 7.193,78 динара. Преглед ових исплата дат је у табели број 24.

Табела број 24

Р.бр.	Месец	накнада Комори здравствених установа
1.	2.	3.
	Јануар	600,41
	Фебруар	590,82
	Март	592,28
	Април	599,53
	Мај	603,49
	Јуни	597,81
	Јули	598,12
	Август	591,26
	Септембар	591,04
	Октобар	588,82
	Новембар	528,79
	Децембар	711,41
<b>Укупно:</b>		<b>7.193,78</b>

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

Дом здравља је за плате неугговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 3.472.101,49 динара.

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

Табела број 25

Ред. бр	Месец	Број неугговорених радника	Исплаћена средства за плате неугговорених радника у периоду 01.01.- 31.12.2014. године
1.	2.	3.	4.
2	Јануар	5	322.098,76
3	фебруар	5	319.304,59
4	Март	5	315.435,59
5	Април	5	322.424,48
6	Мај	5	325.995,25
7	Јун	5	302.022,66
8	Јул	4	248.242,72
9	Август	5	307.412,94
10	Септембар	5	310.890,96
11	Октобар	5	311.183,02
12	Новембар	5	278.788,41
13	Децембар	2	108.302,11
<b>Укупно:</b>			<b>3.472.101,49</b>

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

За исплату плата неуговореним радницима и дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 3.481.090,70 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду, извршио пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун у укупном износу од 29.563.725,65 динара, од чега су средства у износу од 3.481.090,70 динара коришћена за следеће исплате:

- плате неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити.....3.472.101,49 динара,
- плаћање чланарине Комори здравствених установа.....7.193,78 динара и
- мање требована средства за плате .....1.795,43 динара.

Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у табели број 26.

Табела број 26

Р.б.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	4	16.01.2014	163.673,98	плате
2	14	05.02.2014	159.025,19	плате, чланарина Комори здравствених установа
3	21	18.02.2014	163.672,79	плате
4	29	04.03.2014	156.222,62	плате, чланарина Комори здравствених установа
5	36	18.03.2014	163.672,79	плате
6	46	01.04.2014	152.355,08	плате, чланарина Комори здравствених установа
7	54	16.04.2014	323.024,01	плате, чланарина Комори здравствених установа
8	72	16.05.2014	163.445,13	плате
9	83	04.06.2014	163.153,61	плате, чланарина Комори здравствених установа
10	90	16.06.2014	154.614,28	плате
11	100	01.07.2014	148.006,18	плате, чланарина Комори здравствених установа
12	106	16.07.2014	126.467,06	плате
13	122	04.08.2014	124.169,20	плате, чланарина Комори здравствених установа
14	132	18.08.2014	160.000,78	плате
15	141	01.09.2014	148.003,42	плате, чланарина Комори здравствених установа
16	149	16.09.2014	160.000,78	плате
17	160	01.10.2014	151.481,22	плате, чланарина Комори здравствених установа
18	170	16.10.2014	160.000,78	плате
19	181	03.11.2014	151.771,05	плате, чланарина Комори здравствених установа
20	188	17.11.2014	143.700,11	плате
21	197	01.12.2014	135.617,09	плате, чланарина Комори здравствених установа
22	205	16.12.2014	55.600,32	плате
23.	214	30.12.2014	53.413,20	плате, чланарина Комори здравствених установа
<b>укупно</b>			<b>3.481.090,67</b>	

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника у стоматолошкој зз .....	3.472.101,49 динара
2. чланарина Комори здравствених установа .....	7.193,78 динар
3. мање требована средства за плате уговорених радника.....	1.795,43 динара
4. укупно 1+2+3.....	3.481.090,70 динара
5. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун .....	3.481.090,67 динара
6. Разлика 4-5 .....	0 динара

Контролом узорка обрачунских листића запослених у стоматолошкој здравственој заштити, којима су у контролисаном периоду исплаћивани додаци на плате и накнада зараде, утврђена је неправилност у обрачуну минулог рада.

У октобру месецу 2014. године, за једног запосленог, обрачун минулог рада извршен је на увећану зарату која је остварена по основу прековременог рада, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о раду ("Сл. гласник РС" 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Обрачун више исплаћеног минулог рада приказан у следећој табели:

Табела бр. 27

месец	Бруто вредност обрачунатог и исплаћеног минулог рада	Обрачунат минули рад у складу са Законом о раду	разлика - више исплаћен минули рад
1	2	3	4 (2-3)
Х	1.278,20	1.273,59	4,61
укупно	1.278,20	1.273,59	4,61

Дом здравља је по основу неправилно обрачунатог минулог рада, за период 01.01.-31.12.2014. године исплатио увећану зарату запосленима у стоматолошкој зз у износу од 4,61 динар.

Више обрачунатог минулог рада исплаћен је из пренетих средстава за плате од стране РФЗО-а.

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

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

Табела број 28.

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
аванс по Коначном обрачуну за 2013. годину				21,61		21,64
1	Јануар	7	76.279,00	76.279,00	55.920,89	20.358,11
2	Фебруар	7	67.929,00	67.929,00	65.476,44	2.452,56
3	Март	7	55.920,89	55.920,89	71.832,00	-15.911,11
4	Април	8	65.476,05	65.454,44	67.856,45	-2.402,01
5	Мај	7	71.832,00	71.832,00	61.120,89	10.711,11
6	Јуни	7	67.856,45	67.856,45	71.832,00	-3.975,55
7	Јули	7	61.120,89	61.120,89	62.654,21	-1.533,32
8	Август	6	71.832,00	71.832,00	39.505,77	32.326,23
9	Септембар	7	62.654,21	62.654,21	75.276,44	-12.622,23

10	Октобар	7	39.505,77	39.505,77	65.498,67	-25.992,90
11	Новембар	7	75.276,44	75.276,44	60.202,78	15.066,66
12	Децембар	10	65.498,67	65.498,67	90.911,56	-25.412,89
укупно			781.181,00	781.181,37	788.095,10	- 6.913,70

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 781.159,76 динара. На овој позицији по Коначном обрачуну за 2013. годину утврђен је аванс у износу од 21,61 динар (средства по основу аванса налазила су се на рачуну на почетку године). Укупно расположива средства за ову намену износе 781.181,37 динара.

Дом здравља је исплату трошкова превоза уговорним радницима у стоматолошкој здравственој заштити утрошио 788.095,10 динара, што је за 6.913,70 динара више у односу на пренета средства.

Више утрошена средства исплаћена су са буџетског рачуна, а потом је извршен пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду, извршио пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун у укупном износу од 29.563.725,65 динара, од чега су средства у износу од 6.913,70 динара коришћена за исплату разлике по основу мање требованих средстава за превоз.

Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у табели број 29.

Табела број 29

Р.Б.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
12	214	30.12.2014.	6.913,70	превоз -уговорени радници
укупно			6.913,70	

У контролисаном периоду Дом здравља није исплаћивао трошкове превоза неуговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити.

### 3. Наменско трошење средстава за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити за период 01.01.-31.12.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.540.000,00 динара.

РФЗО- Филијала за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву је пренела Дому здравља средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.069.882,46 динара. Пренета средства у стоматолошкој здравственој заштити за јубиларне награде износе 111.726,89 динара.

На овој позицији по Коначном обрачуну за 2013. годину утврђен је аванс у износу од 3.596,40 динара. Ова средства се на дан 01.01.2014. године нису налазила на буџетском рачуну Здравствене установе. Према образложењу одговорног лица, аванса средства утрошена су у 2013. години за измирење обавеза према добављачима за стоматолошки материјал из предходних година.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 утврђено је стање обавеза према добављачима од којих Здравствена установа набавља санитарски и потрошни материјал намењен искључиво за потребе стоматолошке здравствене заштите, које се даје у наредној табели:

Табела број 30

Р.бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014. године		Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5=(3+4)	6	7	8=(5-6-7)
1.	AKORD DENTAL	0	16.163,86	16.163,86	16.163,86		0
2	NEO YU- DENT	167.632,80	242.565,30	410.198,10	211.222,90	198.975,20	0
3	ORTODENT	200,00	0	200,00	0		200,00
4	VETFARM	0	2.174,40	2.174,40	0		2.174,40
5.	ACTERRNA	0	32.160,00	32.160,00	0		32.160,00
6.	NOVA GROSIS	0	77.126,38	77.126,38	0		77.126,38
7.	VETMETAL	0	392.754,74	392.754,74	204.739,69		188.015,05
Укупно:		167.832,80	762.944,68	930.777,48	432.126,45	198.975,20	299.675,83

Измирене обавезе за санитарски и потрошни материјал намењен искључиво за потребе стоматолошке здравствене заштите износе 631.101,65 динара, колико износе и трошкови на конту 4267\*\* - Стоматолошки материјал.

За потребе стоматолошке здравствене заштите осим наведеног санитарског и потрошног материјала коришћен је и материјал чија је набавка приказана у табели број 16 .

Увидом у промет аналитичких конта 4\*\*\* за период 01.01.-31.12.2014. године и помоћну евиденцију Дома здравља, утврђени су расходи за остале директне и индиректне трошкове се искључиво односе на стоматолошку здравствену заштиту. Преглед ових трошкова дат је у наредној табели:

Табела број 31

Конто	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	остали извори
4161**	Јубиларне награде	111.726,89	111.726,89	0
4252**	Текуће поправке и одржавање опреме	287.061,55	105.164,93	181.896,62
4267**	Медицински и лабораторијски материјал - стоматологија	631.101,65	432.126,45	198.975,20
<b>Укупно:</b>		<b>1.029.890,09</b>	<b>649.018,27</b>	<b>380.871,82</b>

Према изјави одговорног лица, осим наведених расхода Дом здравља је измиривао обавезе и према добављачима за:

- санитарски и медицински потрошни материјал у примарној здравственој заштити, у складу са утрошком истог за потребе пружања стоматолошке здравствене заштите у износу од 91.144,64 динара и

- за материјалне и остале трошкове приказане у табели 20 у износу од 441.446,46 динара (трошкови заједнички и за примарну и за стоматолошку здравствену заштиту - трошкови платног промета, материјал за одржавање хигијене, услуге комуникација и сл.) .

На основу напред наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС .....0 динара
2. Пренета средства РФЗО за стоматолошку здравствену заштиту... 1.069.882,46 динара
3. Пренета средства РФЗО за јуб. награде у стоматологији..... 111.726,89 динара
4. Укупно расположива средства РФЗО.....1.181.609,35 динара
5. Утрошена средства РФЗО .....1.181.609,35 динара
6. Разлика (4-5).....0 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.181.609,35 динара. Осим ових средстава Дом здравља је за измирење обавеза према добављачима утрошио и 380.871,82 динара сопствених прихода.

У периоду 01.01.-31.12.2014. године за потребе набавке стоматолошког материјала здравствена установа је, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, закључила уговор са добављачем "Ветметал" доо, број: 238/14 од 14.03.2014. године.

Увидом у узорке фактура констатовано је да је добављач испоручивао стоматолошки материјал по ценама из Уговора.

Остварени сопствени приходи Дома здравља по основу пружања стоматолошких услуга које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања износили су 1.730.555,52 динара. Део ових прихода у износу од 380.871,82 динара коришћен је за плаћање обавеза према добављачима за стоматолошки материјал у услуге текућег одржавања и поправке. Према изјави одговорног лица Дома здравља укупни трошкови стоматолошког материјала у периоду 01.01.-31.12.2014. године, који се односе на пружање наведених стоматолошких услуга износе 175.433,00 динара.

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

Табела број 32

РБ	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика (+/-)
1	2	3	4	5=(3-4)
1	Плате	10.425.161,86	10.600.026,30	-174.864,44
2	Превоз	781.159,76	781.181,37	-21,61
3	Остали директни и индиректни трошкови	1.181.609,35	1.181.609,35	0
<b>УКУПНО</b>		<b>12.387.930,97</b>	<b>12.562.817,02</b>	<b>-174.886,05</b>

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

- више утрошена средства на позицији Плате у износу од 174.864,44 динара представљају средства по основу аванса за плате по Коначном обрачуну за 2013. годину,

- више утрошена средстава на позицији Превоз у износу од 21,61 динара представљају средства по основу аванса за превоз по Коначном обрачуну за 2013. годину,

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

Табела број 33

Опис	Износ
Обрачун минулог рада у супротности са чланом 108. став 4 . Закона о раду	4,61
<b>Укупно</b>	<b>4,61</b>

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

## ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

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

Код једног уговореног радника утврђена је неусаглашеност података из радно правне документације са условима прописаним Правилником о организацији и систематизацији радних места број: 1120/14-1 од 09.12.2014. године, што је у супротности са чланом 24. став 1. Закона о раду ("Сл. гласник РС" 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Радник са ЈМБГ: 1003968\*\*\*\*\*2 је Решењем број: 110/11 од 10.03.2011. године именован за шефа Одсека лабораторијске дијагностике у Здравственој станици Падина и по том основу додељен му је додатни коефицијент за руковођење 0,82. Правилником о организацији и систематизацији радних места у Дому здравља "Ковачица" број: 1120/14-1 од 09.12.2014. године у оквиру организационе јединице -Здравствене станице Падина није образован Одсек лабораторијске дијагностике, па самим тим није ни систематизовано радно место шефа наведеног Одсека.

Доношење наведеног Решења супротно одредбама утврђеним Правилником о систематизацији, имало је за последицу исплату увећане зараде запосленом по основу примене додатног коефицијента за руковођење у износу од **44.806,34 динара**.

2. Здравствена установа у периоду 01.08.-31.12.2014. године није уводила облике прековременог рада за здравствене раднике у смислу члана 77. и 78. Закона о здравственој заштити.

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

3. У контролисаном периоду обрачун минулог рада извршен је на увећану зараду која је остварена по основу прековременог рада, рада ноћу и рада на државни празник, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о раду („Сл.гласник РС“ бр.24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). Здравствена установа је по основу оваког обрачуна минулог рада, из пренетих средстава за плате, исплатила увећану зараду уговореним радницима у примарној и стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од **168.399,08 динара**.

4. Дом здравља је део пренетих средстава за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити за новембар месец 2014. године, у износу од 22.352,54 динара, ненаменски утрошио за плаћање доприноса Комори здравствених установа и осталих додатака на зараду који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања. На овај начин Здравствена установа није поступила у складу са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3069/2013-167 од 30.12.2013. године.

Такође, сходно члану 159. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС" 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14), Дом здравља је био у обавези да изврши повраћај више пренетих средстава за плате за новембар месец 2014. године у износу од **22.352,53 динара**.

5. За исплату плата неуговореним радницима и дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања Дом здравља је извршио пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун у укупном износу 12.000.614,46 динара.



6. Здравствена ustanova je sredstva koja su joj u periodu 01.01.-31.12.2014. godine preneti od strane RFZO-a za isplatu troškova prevoza za ugovorene radnike u primarnoj i stomatološkoj zdravstvenoj zaštiti za dolazak i odlazak sa rada nameniski koristila, tj. u skladu sa članom 17. Ugovora o pružanju i finansiranju zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja za 2014. godinu broj: 02-54-3069/2013-167 od 30.12.2013. godine.

Kao posledica dinamike potreba sredstava za prevoz, preneti sredstva za isplatu troškova prevoza ugovorenim radnicima u primarnoj 33 veća su od utrošenih sredstava za 41.993,99 dinara. Takođe, Dom zdravlja je Konacnim obračunom za 2014. godinu iskazao za 41.993,99 dinara veći obračunski rasход za prevoz u primarnoj 33 u odnosu na stvarni rasход za period 01.01.-31.12.2014. godine. Više preneti sredstva za ove namene u iznosu od 41.993,99 dinara na dan 31.12.2014. godine nalazila su se na bužetском računу.

Sходно članу 159. Zakona o zdravstvenoj zaštiti ("Sl. glasnik РС" 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14), Dom zdravlja je bio u obavezі da izvrši povраћај više prenetih sredstava za prevoz u iznosu od **41.993,99 dinara**.

- Preneta sredstva za isplatu troškova prevoza ugovorenim radnicima u stomatološkoj 33 мања су од утрошених средстава за 6.913,70 dinara.

7. Za isplatu troškova prevoza neugovorenim radnicima u primarnoj zdravstvenoj zaštiti i dela troškova prevoza ugovorenih radnika u stomatološkoj zdravstvenoj zaštiti Dom zdravlja je izvršio prenos sredstava sa računa сопствених средстава на буžетски račun u ukupnom iznosu 299.156,79 dinara. U kontrolisanom periodu Dom zdravlja nije isplaћивао трошкове prevoza neugovorenim radnicima u stomatološkoj zdravstvenoj zaštiti.

8. Od ukupno doznacених средстава RFZO za Lekove u 3U u iznosu od 3.882.444,91 dinar, zdravstvena ustanova je nameniski iskoristila 2.787.694,21 dinar. Преостали износ prenetih средстава од **1.094.750,70 dinara** утрошен је за плаћање обавеза према добављачима за санитетски и медицински потрошни материјал, што је супротно članу 17. Ugovora o pružanju i finansiranju zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja za 2014. godinu broj: 02-54-3069/2013-167 od 30.12.2013. godine.

9. Здравствена ustanova je sredstva koja su joj u 2014. godini preneti od strane RFZO-a za Sanitetски и медицински потрошни материјал nameniski koristila, tj. u skladu sa članom 17. Ugovora o pružanju i finansiranju zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja za 2014. godinu broj: 02-54-3069/2013-167 od 30.12.2013. godine.

10. Здравствена ustanova je u kontrolisanom periodu od ukupno расположивих средстава за енергенте u iznosu od 15.787.398,00 dinara nameniski iskoristila 12.630.552,64 dinara. Део преосталих расположивих средстава u iznosu од **2.813.397,58 dinara** утрошен је за измирење обавеза по основу камата за енергенте (5.951,14 dinara) и обавеза према добављачима за лекове на рецепт (2.807.446,44 dinara), што је u супротно članу 17. Ugovora o pružanju i finansiranju zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja за 2014. godinu broj: 02-54-3069/2013-167 од 30.12.2013. године.

11. Od ukupno doznacених средстава RFZO за Материјалне и остале трошкове u iznosu од 9.999.496,24 dinara zdravstvena ustanova je nameniski iskoristila 9.963.383,56 dinara. Преостали износ prenetih средстава од 36.112,68 dinara утрошен је за плаћање трошкова који нису непосредно везани за извршење здравствених услуга осигураним лицима из Плана рада здравствене установе, што је супротно članу 17. Ugovora o pružanju i finansiranju здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. godinu broj: 02-54-3069/2013-167 од 30.12.2013. године.

12. Здравствена ustanova je sredstva koja su joj u periodu 01.01.-31.12.2014. године preneti од стране RFZO-a за Остале директне и индиректне трошкове u stomatološkoj здравственој заштити

наменски користила, тј. у складу са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3069/2013-167 од 30.12.2013. године.

13. У периоду 01.01.-31.12.2014. године за потребе набавке лекова са Листе лекова, санитетског и медицинског потрошног материјала, енергената, осталих материјалних трошкова и стоматолошког материја, здравствена установа је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључила уговоре са добављачима, као и уговоре са добаљачима за лекове, потрошни материјал и енергенте, по спроведеном поступку јавне набавке од стране Републичког фонда.

На основу напред наведеног даје се следећи

### ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља "Ковачица" у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009...142/2014) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 277.551,94 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

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

- неусаглашености података из радно правне документације са условима прописаним Правилником о организацији и систематизацији радних места у износу од 44.806,34 динара,
- исплате више обрачунатог минулог рада у износу од 168.399,08 динара,
- финансирања дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 22.352,53 динара и
- више требованих средстава за превоз од стварно обрачунатих и исплаћених средстава у износу од 41.993,99 динара.

2. Да Дом здравља "Ковачица" у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009 ... 142/2014) изврши повраћај средстава у укупном износу од 1.094.750,70 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, због утврђеног ненаменског трошења средстава која су му по Уговору за 2014. годину пренета за Лекове у ЗУ, а утрошена за плаћање Санитетског и медицинског потрошног материјала, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

3. Да Дом здравља "Ковачица" у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009 ... 142/2014) изврши повраћај средстава у укупном износу од 5.951,14 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, због утврђеног ненаменског трошења средстава која су му по Уговору за 2014. годину пренета за Енергенте, а утрошена за измирење обавеза по основу камата, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

4. Да Дом здравља "Ковачица" у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/2009 ... 142/2014) изврши повраћај средстава у укупном износу од **2.807.446,44 динара**, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, због утврђеног ненаменског трошења средстава која су му по Уговору за 2014. годину пренета за Енергенте, а утрошена за плаћање обавеза према добављачима за лекове на рецепт, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

5. Да Дом здравља "Ковачица" у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/2009 ... 142/2014) изврши повраћај средстава у укупном износу од **36.112,68 динара**, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, због утврђеног ненаменског трошења средстава која су му по Уговору за 2014. годину пренета за Остале материјалне трошкове, а утрошена за исплату трошкова који нису непосредно везани за извршење здравствених услуга осигураним лицима из Плана рада здравствене установе и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

6. Налаже се Дому здравља "Ковачица" да у року од 15 дана од дана пријема записника усклади радно правну документацију са Правилником о организацији и систематизацији радних места у Дому здравља "Ковачица" број: 1120/14-1 од 09.12.2014. године, а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05...126/14), и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

7. Налаже се Дому здравља "Ковачица" да обрачун минулог рада врши у складу са чланом 108. став 5. Закона о раду ("Сл. гласник РС" 24/05... 75/14).

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

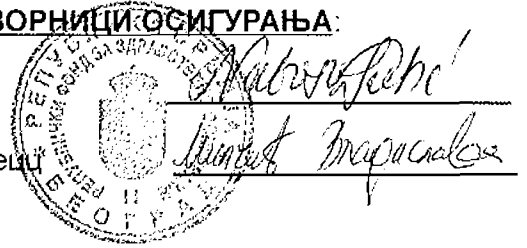
Записник се доставља:

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

**НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:**

1. Наташа Тутић, дипл. ецц

2. Владислава Милчић, дипл. ецц



55015.34/29