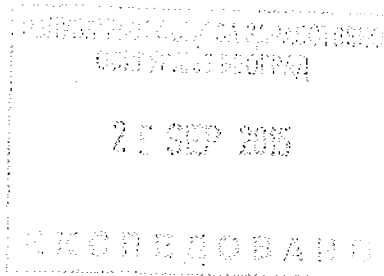




Републички фонд за здравствено осигурање



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

05 број: 450-4486/15- 3  
21.09.2015.године

**- Сектор за контролу -**

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС" број: 107/05, 109/05-исправка, 30/10 др. закон, 57/11,110/12-УС, 119/12, 99/14,123/14 и 126/14-Одлука УС), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), члана 11. став 1. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга ("Службени гласник РС", број 72/13) и Решења о образовању комисије за контролу в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број:450-4486/15 од 19.08.2015. године извршена је контрола у ДЗ Ковин и сачињен:

### **ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У ДОМУ ЗДРАВЉА КОВИН**

**I** Контролу су извршили надзорници осигурања:

1. Звездана Добрић, дипломирани економиста
2. Драгана Живковић, дипломирани економиста
3. Слободан Симић, дипломирани економиста

**II** Седиште, контролисаног субјекта је у Ковину, Трг ослобођења број 4 , са подацима:

- ПИБ је 101984462
- шифра делатности је 86.2
- матични број регистра је 08012261

**III** Одговорно лице контролисаног субјекта за период контроле је:

1. Др Свето Вукадиновић, директор Дома здравља Ковин

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Дејан Вукосављевић , секретар установе
- Јасмина Ђаков, помоћник директора за финансијска питања
- Милена Родић, шеф рачуноводства

**IV** Предмет контроле је наменско трошење средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01.-31.12.2014. године и 01.01.-30.06.2015.године

**V** Контрола је обављена у просторијама ДЗ Ковин у периоду од 20.08.2015.- 03.09.2015.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:

- Персонална досијеа запослених
- Рекапитулације контролисаних плата;
- Обрачунске листе (нарезане на CD) за контролисани период;
- Закључни лист на дан 31.12.2014. год. и 30.06.2015.год.
- Обрачуни путних трошкова;
- Финансијске картице прихода, расхода, добављача и купаца;
- Извештај о извршењу Плана јавних набавки за четири квартала 2014.године и 2 квартала 2015.године
- Уговори о купопродаји добара закључени између ДЗ Ковин и добављача изабраних у поступку јавне набавке
- Промет магацина лекова, санитетског материјала и стоматолошког материјала за период 01.01.-31.12.2014. год.; и за период 01.01.-30.06.2015.год.
- Стање залиха лекова, санитетског материјала и стоматолошког материјала на дан 01.01.2014.године и на дан 31.12.2014.године и 30.06.2015.године
- Финансијске картице добављача, konto 252\* по уговореним наменама за примарну и стоматолошку здравствену заштиту;
- Преглед фактурисаних количина лекова за контролисани узорак;

Из евиденције Филијале Панчево коришћено је:

- База уговорених радника и база уговорених стоматолога;
- Картице конта 2521111-обавезе према добављачима, по уговореним наменама;
- Картице конта 35215181- Обавеза по требовању средстава за плате и путне трошкове:
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 02-54-3070/2013 од 30.12.2013. године, анекс I Уговора 02 број 54-3070/2014-167 од 20.12.2014.године, Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину број: 02-54-209/2015-167 од 26.01.2015. године
- Спроведени обрачун са ЗУ за период 01.01.-31.12.2013. године,
- Спроведени обрачун са ЗУ за период 01.01.-31.12.2014. године,
- Остала документација која је везана за предмет контроле

На основу извршене контроле и увида у наведену документацију надзорници осигурања дају следећи

## **НАЛАЗ**

### **I КОНТРОЛА РАДНО ПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА**

Увидом у радно правну документацију утврђено је да ДЗ Ковин има Статут број: 01-1161 од 22.12.2006. године, на који је сагласност дао оснивач својим Решењем бр:01-1177 од 27.12.2006. године.

ДЗ Ковин има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број: 01-585 од 29.04.2014. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду („Сл. гласник РС“, број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14 ).

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

Кадровски планза ДЗ Ковин за 2013. годину

Табела 1.

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан број уговорених рад. утврђен Кадровским планом за 2013.г. без стоматолог.	Број запослених у стоматолошкој служби	Укупан број угов. радника утврђен Кадровским планом за 2013.г.	Број запослених у апотеци(за апотеке у склопу ЗУ)	Укупан бр. запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2013.г.
Здравствени радници			Немедицински радници и укључујући возаче ХМП	Здравствени сарадници					
Доктори медицине	Фармацеут-биохем	Здравствени радници са ВШС и ССС							
42	1	78	3	39	163	17	180	17	209

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

Табела 2.

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући возаче ХМП	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013. г.
Доктори едигине	Фармацеут-биохем.	Здравствени радници са ВШС и ССС				
42	1	78	3	39	17	180

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, без апотеке, у ДЗ Ковин је 180. Од тог броја 163 радника у примарној здравственој заштити, а 17 радника у стоматолошкој служби.

Структура уговорених радника према Апликацији уговорених радника на дан 30.06.2015.године, дата је у наредној табели.

Табела 2а.

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући возаче ХМП	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013. г.
Доктори медицине	Фармацеут-биохем.	Здравствени радници са ВШС и ССС				
39	1	77	3	39	17	176

Број уговорених радника на дан 20.08.2015.године у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Панчево је 159 радника у примарној здравственој заштити и 17 радника у стоматолошкој здравственој заштити.

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима у 01.01.-31.12.2014.год. и у периоду 01.01.-30.06.2015године, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе. Напомињемо да кадровска служба здравствене установе поседује само тренутно стање уговорених радника, због чега је надзорницама дала податке о уговореним радницима из обрачуна зарада по месецима.

2014.година

Табела 3.

Подаци из апликације уговорених радника											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
179	179	179	177	178	178	172	172	172	174	173	173
Подаци здравствене установе											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
179	180	180	180	179	178	176	180	179	179	179	178

Подаци из Апликације уговорених радника					
јануар	фебруар	март	април	мај	јун
172	173	173	173	176	176
Подаци здравствене установе					
јануар	фебруар	март	април	мај	јун
180	181	181	180	180	181

Упоређивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе утврђено је да постоје одступања у броју. До одступања је дошло због неусаглашености података приликом ажурирања Апликације уговорених радника и из разлога што је здравствена установа финансирала неуговорене раднике у примарној и стоматолошкој здравственој заштити средствима обавезног здравственог осигурања.

Надзорници осигурања су извршили увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 156 уговорених радника у примарној здравственој заштити и 17 уговорених радника у стоматолошкој служби. Надзорници осигурања су извршили увид у персонална досијеа свих уговорених радника.

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 запосленог, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Сл. гласник РС“, број: 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13, 37/14 и 1/15).

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

Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно признатих и научних звања.

- За 4 запослена радника утврђено је да се подаци из важећег анекса уговора о раду не слажу са подацима из апликације уговорених радника, а из разлога недостављања измена Филијали. Примењени коефицијенти у обрачуну зарада су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл. гласник РС“ бр.44/01...58/14) и кашњење у извештавању Филијале, нису утицале на финансијски износ потребних средстава.

- Контролом је такође утврђено да је код 1 запосленог у примарној здравственој заштити коефицијент у Уговору о раду и бази уговорених радника разликује и код 3 запослена у стоматолошкој здравственој заштити, што је довело до финансијског ефекта у исказаним неправилностима и то у табелама број 5 и 6.

-У табели број 5 дат је списак запослених код којих је неправилно примењен коефицијент из Уредбе о коефицијентима у примарној и стоматолошкој здравственој заштити за 2014.годину, исплаћена средства на основу обрачуна Дома здравља, потребна средства по Уредби и разлика, односно више исплаћена средства.

2014. година

Табела 5

Р.бр.	Запослени	Исплаћено		По уредби		Разлика
		Коефицијент	Износ	Коефицијент	Износ	Износ
1	2	3		4		5(3-4)
1	ЈМБГ 1710973860047	10,71	921.424,71	10,2	877.547,34	43.877,37

2	2209964860037	13,57	761.452,54	12,59	706.461,86	54.990,68
3	2912957805018	26,63	629.068,19	22,55	532.688,23	96.379,96
	<b>Укупно:</b>		<b>2.311.945,44</b>		<b>2.116.697,44</b>	<b>195.248,00</b>

У табели број 6 дат је списак запослених код којих је неправилно примењен коефицијент из Уредбе о коефицијентима у примарној и стоматолошкој здравственој заштити за 2015.годину, исплаћена средства на основу обрачуна Дома здравља, потребна средства по Уредби и разлика, односно више исплаћена средства.

2015. година

Табела 6

Р.бр.	Запослени	Исплаћено		По уредби		Разлика
		Коефицијент	Износ	Коефицијент	Износ	Износ
1	2	3	4	5(3-4)		
	ЈМБГ					
1	1710973860047	10,71	398.217,05	10,2	379.254,33	18.962,72
2	2209964860037	13,57	356.776,26	12,59	331.010,55	25.765,71
3	2912957805018	26,63	714.045,20	23,05	618.052,64	95.992,56
4	1206961715378	26,13	329.785,15	22,55	284.602,19	45.182,96
	<b>Укупно:</b>		<b>1.798.823,66</b>		<b>1.612.919,71</b>	<b>185.903,95</b>

Дом здравља је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по онову примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом исплатио увећане зараде запосленима за 2014.годину у укупном износу од 195.248,00 динара и за 2015.годину 185.903,95 динара. Укупно оспорење по основу неисправних коефицијената у контролисаном периоду **износи 381.151,95 динара.**

Радник са ЈМБГ 1710973860047 по уговору има основни коефицијент 10,71 који је добио као технички радник-програмер са V степеном стручне спреме. Како наведени радник има IV степен стручне спреме, припада му коефицијент 10,20.

Радник са ЈМБГ 2209964860037 по уговору има основни коефицијент 13,57 који је добио као стоматолошки рентген техничар. Важећим Кадровским планом Министарства здравља за 2013.годину одређен је нормирани кадар по службама у стоматолошкој здравственој заштити који треба да обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања. Како наведени радник по нормативима обавља послове стоматолошког техничара, у бази уговорених стоматолога признат му је коефицијент 12,59.

Радник са ЈМБГ 2912957805018 по уговору има основни коефицијент 26,13 који је добио као специјалиста парадонтологије и оралне медицине и додатни 0,5 за научно стручно звање. Важећим Кадровским планом Министарства здравља за 2013.годину одређен је нормирани кадар по службама у стоматолошкој здравственој заштити који треба да обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања. Како наведени радник по нормативима обавља послове доктора стоматологије, у бази уговорених стоматолога признат му је коефицијент 22,55 + 0,5.

Радник са ЈМБГ 1206961715378 по уговору има основни коефицијент 26,13 који је добио као специјалиста парадонтологије и оралне медицине. Важећим Кадровским планом Министарства здравља за 2013.годину одређен је нормирани кадар по службама у стоматолошкој здравственој заштити који треба да обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања. Како наведени радник по нормативима обавља послове доктора стоматологије, у бази уговорених стоматолога признат му је коефицијент 22,55.

## II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1. - У 2014. години здравствена установа је вршила набавку медицинских средстава, енергената и набавку канцеларијског, техничког, стоматолошког материјала, медицинске опреме и

др. спроводећи поступке јавних набавки. У поступку контроле извршен је увид у купопродајне уговоре закључене са добављачима и осталу документацију здравствене установе.

Здравствена установа је у току 2014. године закључила уговоре са добављачима за лекове, медицинске гасове, електричну енергију и набавку горива по спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа. РФЗО је закључио оквирне споразуме са изабраним добављачима на основу којих је ДЗ Ковин закључио купопродајне уговоре са следећим добављачима:

- за набавку лекова „Вега“, „Фармалогист“, „Феникс Фарм“, „Ерма“, „Медикунион“, „PharmaSwiss“, „Phoenix“, и „Медиком“;
- за набавку медицинских гасова „Messer Tehnogas“;
- за набавку енергената „НИС“, „ЕПС снабдевање“;

У току 2014. године ЗУ је спровела поступак јавне набавке за санитарски и медицински потрошни материјал и закључила уговоре са следећим добављачима: „Лавија“, „Фармасвис“, „Мединик“, „Астергна“, „Спектол“, „М Лине“, „Гросис“, „Адок“.

Поред тога здравствена установа је спровела отворени поступак јавне набавке за:

- лабораторијски и рентген материјала и закључила уговоре са следећим добављачима: „Екотраде“, „Суперлаб“, „Laviefarm“, „Викор“;
- лекове листа А и закључила уговоре са следећим добављачима: „Фармекс“, „Ерма“, „Фармалогист“ и „Феникс Фарм“ „Вега“, „Магнафармација“, „Мединик“, „Синофарм“.

У току 2014. године ЗУ је спровела поступак јавне набавке мале вредности за:

- лекове сет Б и закључила уговоре са следећим добављачима: „Медиком“, „Фармалогист“, „Феникс Фарма“;
- материјал за одржавање хигијене и закључила уговоре са следећим добављачима: „Хелена Графт“ и „Морех“;
- за набавку канцеларијског материјала и склопила уговоре са: „Амфора“, „Делтафраф“ и „Кобдом“;
- за набавку техничког материјала и склопила уговор са „Термомонтелектро“ из Панчева;
- за набавку медицинске опреме и ситног инвентара и склопила уговор са „Мединг“, из Н.Сада, и „Хапел“ из Београда, „Проксима“ из Ниша.
- за набавку стоматолошког материјала и склопила уговор са „Ветметал“ из Београда.

2. - Здравствена установа је у периоду **01.01.-30.06.2015.** године закључила уговоре са добављачима за лекове и електричну енергију по спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа. РФЗО је закључио оквирне споразуме са изабраним добављачима на основу којих је ДЗ Ковин закључио купопродајне уговоре са следећим добављачима:

- за набавку лекова „Вега“, „Фармалогист“, „Феникс Фарм“, „Медикунион“;
- за набавку енергената „ЕПС снабдевање“;

У периоду 01.01.-30.06.2015. године ЗУ је спровела отворени поступак јавне набавке за:

- гориво за службена возила и склопила уговор са добављачем „НИС“ Н. Сад.
- лекове са листе А и склопила уговоре са: „Фармалогист“, „Ерма“, „Фениксфарма“ и „Вега“
- лабораторијским материјали склопила уговоре са добављачима: „Суперлаб“, „Скор“, „Викор“, „Флоракомерц“ и „Лавијефарм“
- санитарски материјал и склопила уговор са: „Медицински депо плус“ „Нова грисис“, „М Лине“, „Адок“, „Меденик“ и „Биогност“.
- Ампулирани лекови сет Б и склопила уговоре са: „Феникс фарма“, „Фармалогист“, „Анлек“, „Екотраде“, „Инофарм“ и др.

У 01.01.-30.06.2015. године ЗУ је спровела поступак јавне набавке мале вредности за:

- резервне делове за возила и закључила уговор са „Алмима“ из Смедерева.
- за набавку производа за чишћење и склопила уговор са „Медицински депо плус“ из Н.Сада
- за набавку рентген материјала и склопила уговор са „Медиком“ из Шапца;
- за набавку канцеларијског материјала и склопила уговоре са: „Папирдол“, „Делтафраф“ и „Аиго“;

- за набавку техничког материјала и склопила уговор са „Термомонтелектро“ из Панчева и „Керамика Ковин“ и „Метал Недељковић“.

### III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014. ГОДИНУ

Дом здравља је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом Панчево закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014.годину 02 број 54-3070/2013-167 од 30.12.2013.године и анекс уговора: Анекс I Уговора 02 број 54-3070/14-167 од 29.12.2014.године, којима је утврђена следећа накнада:

#### Примарна здравствена заштита:

1. Плате.....	151.687.000
2.Превоз.....	7.714.000
3.Лекови са Листе лекова.....	5.800.000
4.Санитетски и медицински потрошни материјал.....	7.314.000
5.Остали индиректни трошкови.....	25.833.000
5.1. Енергенти.....	14.558.000
5.2.Материјални и остали трошкови.....	11.275.000
<b>6. Укупно (1 до 5).....</b>	<b>198.348.000</b>
7.Партиципација:.....	3.977.000
<b>3. Укупна накнада умањена за партиципацију(6-7).....</b>	<b>194.371.000</b>

#### Стоматолошка здравствена заштита:

1. Плате.....	16.734.000
2.Превоз.....	1.916.000
3.Остали директни и индиректни трошкови.....	2.977.000
<b>4. Укупно (1 до 3).....</b>	<b>21.627.000</b>
5.Партиципација:.....	263.000
<b>6. Укупна накнада умањена за партиципацију(6-7).....</b>	<b>21.364.000</b>

Дому здравља Ковин је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања, по Коначном обрачуну за 2014.годину призната накнада за примарну здравствену заштиту у износу од 194.995.599 динара. За 2014.годину Дому здравља Ковин је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за стоматолошку здравствену заштиту у износу од 21.479.144 динара.

### V ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља Ковин обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за трезор: рачун буџетских средстава број: 840-239661-12, рачун сопствених средстава број: 840-239667-91 који користи за пословање апотеке у саставу ДЗ. Стање на рачунима Дома здравља Ковин на почетку и крају контролисаниог периода износило је:

Табела 7.

Текући рачун	број рачуна	стање на дан 01.01.2014.	стање на дан 31.12.2014.	стање на дан 30.06.2015.
Сопс.приход (апотека)	840-239667-91	209.025,41	49.021,34	994.172,74
Текући рачун-донације	840-347761-80	1.245.335,16	44.777,04	78.154,25
Текући рачун-боловање	840-1045761-19	2.852,32	2.852,29	2.852,29
Текући рачун -ДИЛС	840-1515761-11	336,50	336,50	0,00
Рачун буџет.прихода	840-239661-12	4.181.187,99	13.186,01	511.409,59
-сопствени приход ДЗ		32.388,55	13.186,01	511.409,59
- РФЗО- аптека		4.148.799,44	0,00	0,00
- РФЗО-Дом здравља-прим		0,00	0,00	0,00
- РФЗО-Дом здравља-стом		0,00	0,00	0,00

У периоду 01.01.-31.12.2014.године Дом здравља Ковин је остварио приходе и примања за примарну и стоматолошку зз у укупном износу од 241.943.654,00 динара, што је приказано у следећој табели :

Табела 8.

конто	врста прихода	износи	извор прихода
742121	приход од продаје услуга-примарна	13.076.089,50	сопствени приход
742121	приход од продаје услуга-стоматол.	1.197.415,00	сопствени приход
744161	донације	70.000,00	
745161	мешовити и неодређени прих.	1.373.506,89	сопствени приход
7781111	приход од РФЗО	216.706.506,09	РФЗО
7781111	Приход од партиципације	3.623.909,72	РФЗО
791111	приход од општине	5.787.318,81	Општина Ковин
791111	приход од Министарства	108.907,99	Министарство здравља
	<b>Укупно:</b>	<b>241.943.654,00</b>	

## V 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.години у примарној здравственој заштити

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014.годину пренео Дому здравља Ковин за контролисани период 151.638.077,45 динара за плате у примарној здравственој заштити.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене. Приликом обрачуна и исплате плата запосленима, ЗУ сачињава рекапитулације по нивоима здравствене заштите (примарна и стоматологија), истовремено реализује плате за уговорене и неугворене раднике са истог пословног рачуна 840-239661-12. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, обрачунате и исплаћене плате свим радницима Дома здравља Ковин.



Табела 9.

ред. Број	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014.годину	Пренета средства РФЗО	Обрачуната средства за плате	Разлика
1	2	3	4	5	6( 5-4)
1	јануар	12.640.583,33	13.033.389,23	13.734.216,19	700.826,96
2	фебруар	12.640.583,33	12.959.249,97	13.637.678,84	678.428,87
3	март	12.640.583,33	12.744.039,60	13.620.004,98	875.965,38
4	април	12.640.583,33	13.096.869,81	14.098.479,65	1.001.609,84
5	мај	12.640.583,33	13.024.282,78	14.123.838,70	1.099.555,92
6	јун	12.640.583,34	12.891.171,18	13.822.783,64	931.612,46
7	јул	12.640.583,34	12.670.709,32	13.767.053,89	1.096.344,57
8	август	12.640.583,34	12.527.407,97	13.239.005,21	711.597,24
9	септембар	12.640.583,34	12.534.010,51	13.370.191,63	836.181,12
10	октобар	12.640.583,33	12.751.006,83	12.957.431,96	206.425,13
11	новембар	12.640.583,33	11.651.639,85	12.105.237,36	453.597,51
12	децембар	12.640.583,33	11.754.300,40	12.313.593,54	559.293,14
	<b>Укупно:</b>	<b>151.687.000,00</b>	<b>151.638.077,45</b>	<b>160.789.515,59</b>	<b>9.151.438,14</b>

Дом здравља Ковин је за плате радника у 2014. години обрачунао и исплатио средства у износу 160.789.51559 динара, што је за 9.151.438,14 динара више у односу на пренета средства РФЗО.

ЗУ је за реализацију дела плата, који се не финансирају на терет средстава РФЗО, за уговорене раднике, обезбедила из других извора у укупном износу од 6.362.190,97 дин. за 2014. годину.

Табела 10.

## Плате уговорених радника

ред. Број	Месец	Синдикални додатак	Разлика у коефицијентима	Разлика до гарантоване зараде	Стимулација	Мртвозорство	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8
1	јануар	36.047,41	0,00	17.623,22	401.658,19	21.191,73	476.520,55
2	фебруар	36.047,41	0,00	0,00	428.915,57	24.219,11	489.182,09
3	март	37.691,38	115.730,68	0,00	506.210,69	30.273,89	689.906,64
4	април	37.691,40	38.769,73	0,00	561.063,79	31.283,02	668.807,94
5	мај	37.879,81	38.769,73	0,00	597.361,75	14.127,82	688.139,11
6	јун	37.879,78	0,00	45.032,98	406.617,96	25.228,24	514.758,96
7	јул	37.879,78	0,00	27.919,27	666.190,72	26.237,37	758.227,14
8	август	0,00	0,00	27.919,26	514.505,05	11.100,43	553.524,74
9	септембар	75.759,62	0,00	28.087,43	598.964,72	23.209,98	726.021,75
10	октобар	37.879,78	0,00	28.087,46	15.589,35	18.164,33	99.720,92
11	новембар	34.091,83	0,00	49.395,23	197.220,76	31.283,02	311.990,84
12	децембар	34.091,83	0,00	137.769,79	185.273,04	28.255,63	385.390,29
	<b>Укупно:</b>	<b>442.940,03</b>	<b>193.270,14</b>	<b>361.834,64</b>	<b>5.079.571,59</b>	<b>284.574,57</b>	<b>6.362.190,97</b>

Увидом у месечне рекапитулације зарада, појединачне обрачунске листе запослених и одлуке директора које на месечном нивоу регулишу исплату додатака на плате, утврђене су неправилности дате у табели број 11.

Табела 11.

Неправилност у требовању средстава РФЗО за додатке на плате за 2014. год.

ред. Број	Месец	Приправност	Дежурство	Континуирана едукација	Укупно
1	2	3	4	5	6
1	јануар	315.972,19	69.221,01	0,00	385.193,20
2	фебруар	212.765,29	79.966,00	0,00	292.731,29
3	март	252.069,57	88.449,10	0,00	340.518,67
4	април	249.333,15	79.969,05	0,00	329.302,20
5	мај	235.299,99	87.208,91	0,00	322.508,90
6	јун	341.678,18	91.765,72	38.195,92	471.639,82
7	јул	225.428,36	83.417,24	23.680,46	332.526,06
8	август	218.182,22	91.361,71	23.680,46	333.224,39
9	септембар	215.458,79	79.969,05	23.823,13	319.250,97
10	октобар	260.401,78	83.786,11	23.823,13	368.011,02
11	новембар	272.914,67	79.223,91	41.895,82	394.034,40
12	децембар	287.658,00	76.544,85	116.853,04	481.055,89
Укупно бруто I:		<b>3.087.162,19</b>	<b>990.882,66</b>	<b>291.951,96</b>	<b>4.369.996,81</b>
Укупно бруто II:		<b>3.639.764,22</b>	<b>1.168.250,66</b>	<b>344.211,36</b>	<b>5.152.226,24</b>

Директор ЗУ доноси месечне одлуке о увођењу приправности, за одређене запослене, којима се увећава зарада за одређени проценат, у распону од 2,5% до 20% од зараде. Чланом 103. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ број 36/10 од 24.05.2010.године и број 1/2015 од 06.01.2015.године) дефинисано је да за време приправности запослени има право на додаток за сваки сат проведен у приправности у износу од 10% вредности радног сата основне плате.

Директор ЗУ доноси месечне одлуке о увођењу дежурства, за одређене запослене, односно за возаче, у трајању од 30-35 сати месечно. Увидом у узорак поентажних листа за август, децембар 2014. год. и јануар 2015. године, нису утврђена дежурства запослених.

Директор ЗУ доноси месечне одлуке да се предавачима у оквиру континуиране едукације исплате опредељена средства у нето износу и тиме се увећава зарада запослених, за шта је ЗУ требовала средства РФЗО.

На основу описаних неправилности и прегледа средстава у 2014. години у табели 11.

ЗУ је употребила средства РФЗО у укупном износу од 5.152.226,24 динара.

Приликом реализације плата за неуговорене раднике, ЗУ је делом користила средства сопственог прихода, а делимично средства РФЗО што је утврђено у контроли и дато у Табели 10.

Табела 12.

## Плате неугворених радника

Ред.број	Месец	Број уговор.радника Т2	Број радника у обрачуну плата	Разлика	ЗУ Исплатила из сопствених средстава		ЗУ Исплатила из средстава РФЗО		Укупно исплаћено за неугворене раднике
					Бр. неугов. Рад.	Износ зараде	Бр. неугов. Рад.	Износ зараде	
1	2	3	4	5 (4-3)	6	7	8	9	10
1	јануар	162	166	4	4	224.306,17	0	0,00	224.306,17
2	фебруар	162	167	5	4	189.246,78	0 *	0,00	189.246,78
3	март	162	167	5	4	186.058,05	0 *	0,00	186.058,05
4	април	162	171	9	8	332.801,89	0 *	0,00	332.801,89
5	мај	161	170	9	8	411.416,82	0 *	0,00	411.416,82
6	јун	161	170	9	9	416.853,49	0 *	0,00	416.853,49
7	јул	157	166	9	7	338.117,36	1*	64.853,35	402.970,71
8	август	157	164	7	2	158.072,50	5	256.330,30	414.402,80
9	септембар	157	164	7	2	110.159,37	5	270.301,34	380.460,71
10	октобар	157	164	7	2	106.704,20	5	269.404,36	376.108,56
11	новембар	156	165	9	3	141.606,66	5*	241.623,64	383.230,30
12	децембар	156	164	8	3	173.902,85	5	250.016,39	423.919,24
	<b>Укупно:</b>	<b>1910</b>	<b>1998</b>	<b>88</b>	<b>56</b>	<b>2.789.246,14</b>	<b>26</b>	<b>1.352.529,38</b>	<b>4.141.775,52</b>

\* - Напомена: Увидом у радно-правну документацију и Т2 табеле (база уговорених радника) на крају месеца констатовано да се неки уговорени радници не налазе у броју у Т2 због флукуације кадрова.

За исплату плата неугвореним радницима за 2014. годину, утрошено је 4.141.775,52 динара, од чега је ЗУ из других извора средстава обезбедила 2.789.246,14 динара, док је од средстава РФЗО требала и исплатила 1.352.529,38 динара.

Напомињемо да ЗУ нема одвојене пословне рачуне за трансфере од стране РФЗО – буџетски рачун, за наплату сопствених прихода и трансфере од стране оснивача, општине већ све финансијске трансакције обављају преко рачуна 840-239661-12 код Управе за трезор Министарства финансија Републике Србије.

Обзиром да ЗУ није у могућности да докаже пренос средстава из других извора, приликом еализације плата, односно тамо где је то потребно, јер нема доказа у виду Извода са пословног рачуна, у наставку налаза, биће приказана динамика остваривања сопствених прихода, трансфера општине, донација и слично и структура и динамика трошења средстава у циљу остварења плана рада и пружања услуга из области здравствене заштите.

Налазом контроле су утврђене неправилности у реализацији зарада за 2014. годину- примарна зз:

Табела 13.

Редни број	Опис	Износ
1.	Неправилност у коефицијентима	43.877,37
2.	Средства РФЗО за неугворене раднике	1.352.529,38
3.	Средства РФЗО за додатке на плату уговорених радника	5.152.226,24
	<b>Укупно:</b>	<b>6.548.632,99</b>

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

У Дому здравља "Ковин" не постоји посебан акт којим је уређена накнада за превоз. Према образложењу одговорног лица, исплата трошкова превоза на рад и са рада врши се у складу са чланом 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 утврђује висина трошкова превоза, а запослени се изјашњава о начину исплате трошкова превоза (у готовини или се превознику плаћају трошкови превоза). Накнада трошкова превоза обрачунава се и исплаћује на основу евиденције присутности на раду. У случају када је радник присутан мањи број дана од укупног броја радних дана у месецу исплата се врши за број дана присутности на раду. Увидом у рекапитулације трошкова превоза на рад које се воде по запосленима, сачињен је преглед требованих, пренетих и обрачунатих средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који се даје у следећој табели:

Табела 14

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства	Обрачуната средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
1	Јануар	69	642.833,33	642.833,33	631.373,00	11.460,33
2	Фебруар	67	642.833,33	642.833,33	633.813,63	9.019,70
3	Март	68	642.833,33	642.833,33	642.026,97	806,36
4	Април	66	642.833,33	642.833,33	630.555,45	12.277,88
5	Мај	66	642.833,33	642.833,33	620.552,99	22.280,34
6	Јуни	62	642.833,33	642.833,33	610.493,45	32.339,88
7	Јули	63	642.833,33	642.833,33	631.875,86	10.957,47
8	Август	61	642.833,33	642.833,33	604.507,43	38.325,90
9	Септембар	61	642.833,33	642.833,33	553.178,16	89.655,17
10	Октобар	63	642.833,33	642.833,33	617.031,74	25.801,59
11	Новембар	65	642.833,33	642.833,33	629.447,50	13.385,83
12	Децембар	65	642.833,37	642.833,37	663.966,27	-21.132,90
Укупно:			7.714.000,00	7.714.000,00	7.468.822,45	245.177,55

Дом здравља исплаћује трошкове превоза на рад почетком месеца за претходни месец (када обрачунска служба добије податке о присутности запослених на раду у претходном месецу). Тако се на пример у јануару исплаћују трошкови превоза на рад за децембар предходне године. У току 2014. године запосленима су исплаћени трошкови превоза на рад за период децембар 2013.- новембар 2014. године. У току 2014. године запосленима је исплаћено за трошкове превоза на рад 7.840.362,23 динара (конто 415112-2 путни трошак ДЗ). Овај износ се односио на трошкове превоза на рад обрачунате за период децембар 2013.-новембар 2014. године. У износу од 7.840.362,23 динара налазе се трошкови превоза на рад исплаћени и уговореним и неугвореним радницима.

Уговореним радницима исплаћено је 7.674.166,32 динара, а неугвореним 166.195,91 динар. У 2014. години Дому здравља пренета су средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 7.714.000,00 динара. Од овог износа 7.674.166,32 динара је исплаћено уговореним радницима, а 39.833,68 динара је исплаћено неугвореним радницима, што је у супротности са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број: 02-54-3070/2013-167 од 30.12.2013. године.

Дом здравља је извршио обрачун превоза неугвореним радницима у примарној здравственој заштити у износу од 166.195,91 динар. Преглед се даје у следећој табели:

Табела 15

Ред. број	Месец	Број неугворених радника	Обрачуната средства за превоз неугвореним радницима у периоду 01.01.-31.12.2014. године
1.	2.	3.	4.
1	Јануар	-	0,00
2	Фебруар	-	0,00
3	Март	-	0,00
4	Април	1	6.504,66
5	Мај	1	2.376,16
6	Јуни	2	6.825,90
7	Јули	2	11.921,78
8	Август	4	36.952,45
9	Септембар	2	29.837,86
10	Октобар	3	22.369,56
11	Новембар	2	25.577,34
12	Децембар	3	23.830,20
Укупно:			<b>166.195,91</b>

Исплата трошкова превоза на рад неугвореним радницима у примарној здравственој заштити извршена је једним делом, у износу од 39.833,68 динара из средстава РФЗО пренетих за исплату трошкова превоза на рад уговореним радницима у примарној здравственој заштити, што је у супротности са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број: 02-54-3070/2013-167 од 30.12.2013. године.

### 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 је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова у износу од 5.800.000 динара.

РФЗО – Филијала Панчево је пренела Дому здравља средства за лекове са Листе лекова у укупном износу од 5.659.211,90 динара, од тога 5.555.364,60 по Уговору за 2014. годину и 103.847,30 за дуг по коначном обрачуна за 2013. годину.

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

Табела 16

Ред. Број	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014.		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	Farmalogist doo	1.327.917,27	2.420.664,47	3.748.581,74	1.935.140,97		1.813.440,77
2	Farmeks doo	2.809.178,35	-	2.809.178,35	1.302.161,78	269.223,79	1.237.792,78
3	Phoenix pharma doo	255.094,98	1.021.817,73	1.276.912,71	841.497,73		435.414,98
4	Vega doo	26.774,06	574.869,85	601.643,91	497.978,15		103.665,76
5	Anlek doo	302.897,88	197.808,49	500.706,37	381.514,44		119.191,93
6	Pharma Swiss doo	-	419.056,00	419.056,00	261.910,00		157.146,00
7	Остали добављ.	364.152,85	158.865,89	523.018,74	202.320,89	10.906,74	309.791,11
8	Остали добављ.		236.687,94	236.687,94	236.687,94		-
<b>Укупно:</b>		<b>5.086.015,39</b>	<b>5.029.770,37</b>	<b>10.115.785,76</b>	<b>5.659.211,90</b>	<b>280.130,53</b>	<b>4.176.443,33</b>

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износе 10.115.785,76 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 5.086.015,39 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014.године износе 5.029.770,37 динара. У обавезе из претходног прегледа нису ушле обавезе за лекове стоматолошке службе. Укупно измирене обавезе за лекове износе 5.939.342,43 динара, од средстава РФЗО 5.659.211,90 динара а из осталих извора 280.130,53 динара.

На конту 426711 прокњижени су трошкови за лекове у износу од 5.939.342,43 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању \_\_\_\_\_ 0 дин.
2. Пренета средства РФЗО \_\_\_\_\_ 5.659.211,90 дин.
3. Укупно расположиво средстава РФЗО \_\_\_\_\_ 5.659.211,90 дин.
4. Утрошена средства РФЗО \_\_\_\_\_ 5.659.211,90 дин.
5. Разлика (мање утрошена средства) \_\_\_\_\_ 0 дин.

Здравствена установа је наменски искористила средства у износу од 5.659.211,90 динара, пренета за лекове са Листе лекова. За измирење обавеза према добављачима за лекове ЗУ је утрошила и 280.130,53 динара из других извора и то: 10.906,74 динара из средстава сопственог прихода и 269.223,79 динара из средстава општине.

Установа је на дан 31.12.2014. године на залихама у магацину и службама имала лекове у укупној вредности 1.078.262,37 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекова са Листе у вредности од 4.909.784,27 динара. Укупна требовања из магацина износе 4.990.376,96 динара, док је вредност залиха у магацину лекова на дан 31.12.2014. године била 1.042.177,84 динара.

Табела 17

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 01.01.2014.	Извршена набавка у периоду 01.01.-31.12.2014.	Укупна требовања у периоду 01.01.-31.12.2014.	Стање залиха на дан 31.12.2014.
службе	882.444,76			926.952,92
магацин	195.817,61	4.909.784,27	4.990.376,96	115.224,92
<b>Укупно:</b>	<b>1.078.262,37</b>	<b>4.909.784,27</b>	<b>4.990.376,96</b>	<b>1.042.177,84</b>

Здравствена установа је према стању на конту 252111 у контролисаном периоду створила обавезе према добављачима у укупном износу од 5.029.770,37 динара. Разлика произилази из грешака у евиденцији материјала, односно материјал у износу од 119.986,10 динара није евидентиран као улаз у магацин.

Утрошак лекова у ЗУ, износи 4.945.868,80 динара.

У периоду 01.01-31.12.2014.године Дом здравља је фактурисао 5.562.193,81 динар за лекове у ЗУ. Разлози неусклађености података о утрошку лекова и фактурисаном износу лекова су делом због тога што део набавки није евидентиран као улаз у магацин, као што је већ наведено и зато што ЗУ није поштовала важеће Упутство за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години 03 број: 450-1167/14 од 04.03.2014. године.

У 2014. години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке лекова са Листе Б и закључио Оквирне споразуме са добављачима за лекове. Установа је у 2014. години закључила уговоре са добављачима за лекове, према табели Расподела по ЗУ где је одређено са којим понуђачима установа треба да закључи уговор, за које лекове, по којим ценама и у којим количинама.

Осим тога почетком 2014. године, Дом здравља је спровео поступак јавне набавке и закључио уговоре са следећим добављачима: „Медиком“, „Фармалогист“ и „Феникс Фарм“.

У поступку контроле извршен је увид у уговоре са добављачима за лекове по поступку који је Дом здравља спровео и у уговоре које је спровео Републички фонд за потребе здравствених установа са добављачем Фармалогист и Ерма.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача Медиком, Фармалогист и Феникс Фарм и утврђено је да су лекови набављени по уговорима са наведеним добављачима и испоручивани по ценама из уговора.

У поступку контроле утврђено је да лекови у већини случајева нису фактурисани према ценама из уговора (набавним ценама) већ по ценама из Листе лекова, што је увећало укупну фактурисану вредност лекова, а што је у супротности са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години.

У наредној табели дат је преглед лекова који су фактурисани у супротности са Упутством за фактурисање:

Табела 18

Шифра	Назив	Фактурисана количина	Цена по којој је лек фактурисан	Укупно фактурисана вредност	Набавна цена	Укупна набавна вредност	Разлика
0	1	2	3	4 (2*3)	5	6 (2*5)	7 (4-6)
0013167	TETAGAM P 1 po 1 ml/250 i.j.	362	1.028,59	372.349,58	1.047,64	379.245,68	- 6.896,10
0020056	PANCILLIN 50 po (600000+200000 i.j.)	12.436	51,55	641.075,80	49,81	619.437,16	21.638,64
0024553	GENTAMICIN 10 po 2ml (120mg/2ml)	6.847	74,62	510.923,14	24,18	165.560,46	345.362,68
0047140	DEXASON 25 po 4mg/1 ml	7.160	29,74	212.938,40	27,58	197.472,80	15.465,60
0051560	ОНВ 12 ,ampula, 5 po 2500 mcg/2 ml	6.847		0,00	72,31	495.106,57	
0062302	FRAXIPARINE 10 po 5700 IUantiXa/0,6 ml	758	290,91	220.509,78	258,98	196.306,84	24.202,94
0128432	RANISAN 5 po 5 ml (10 mg/1 ml)	2.028	41,71	84.587,88	31,03	62.928,84	21.659,04
0162192	DIKLOFENAK 5 po 3 ml/(75 mg/3 ml)	7.622	24,32	185.367,04	13,18	100.457,96	84.909,08
0162522	ZODOL 5 po 30 mg/ml	2.636	54,65	144.057,40	51,72	136.333,92	7.723,48
<b>УКУПНО:</b>							<b>514.065,36</b>

Из претходног прегледа види се фактурисана вредност контролисаног узорка лекова, вредност лекова по набавним ценама, као и разлика, односно више фактурисана вредност. Оспорава се износ од **514.065,36** динара, који представља разлику између фактурисане вредности лекова по неправилним ценама и вредности лекова по набавним ценама. Одговорни у ЗУ тврде да нису били у могућности, из техничких разлога, да фактуришу ОНВ 12 ,ampula, 5 po 2500 mcg/2 ml и Urbason 40 mg. По сазнању надзорника осигурања, друге ЗУ примарног нивоа зз (извор података реализоване свеобухватне контроле домова здравља за 2014. год.) су фактурисале ОНВ 12.

#### 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 је утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 7.314.000 динара.

РФЗО – Филијала Панчево је пренела Дому здравља средства за санитарски и медицински потрошни материјал у укупном износу 7.314.000,05 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 19

Ред. Број	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2014.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014.		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	Lavija doo	573.663,94	1.254.355,17	1.828.019,11	931.869,09		896.150,02
2	MD Imaging doo	557.619,67	564.675,00	1.122.294,67	769.181,67		353.113,00
3	Eco trade doo	486.300,00	477.780,00	964.080,00	401.340,00		562.740,00
4	Superlab doo	546.192,31	1.185.523,90	1.731.716,21	1.052.698,07		679.018,14
5	Adoc doo	394.437,60	96.210,40	490.648,00	230.505,60		260.142,40
6	M line doo	700.506,80	68.304,00	768.810,80	758.880,80		9.930,00
7	Pharma swiss doo	-	637.590,06	637.590,06	356.152,31		281.437,75
8	Laviefarm doo	1.832.037,53	2.515.810,98	4.347.848,51	1.554.417,44		2.793.431,07
9	Остали добављачи	1.603.827,66	852.024,79	2.455.852,45	1.258.955,07	46.505,46	1.150.391,92
10	Остали добављ.-б		72.040,76	72.040,76		72.040,76	-
<b>Укупно:</b>		<b>6.694.585,51</b>	<b>7.724.315,06</b>	<b>14.418.900,57</b>	<b>7.314.000,05</b>	<b>118.546,22</b>	<b>6.986.354,30</b>

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 14.418.900,57 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 6.694.585,51 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014.године износе 7.724.315,06 динара. Укупно измирене обавезе на конту 252\*\*\* за санитарски и медицински потрошни материјал износе 7.432.546,27 динара.

На контима 426711 и 426721 прокњижени су трошкови за санитарски и медицински потрошни материјал у укупном износу од 7.664.181,58 динара. Разлика од 231.635,31 динара између трошкова на контима 426711 (више плаћено) и измирених обавеза на конту 252111 представља део трошкова који се односи на стоматолошку здравствену заштиту.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

Средства по почетном стању _____	0 дин
Пренета средства РФЗО _____	7.314.000,05 дин.
Укупно расположиво средстава РФЗО _____	7.314.000,05 дин.
Урошена средства РФЗО _____	7.314.000,05 дин.
Разлика _____	0 дин.

Здравствена установа је наменски искористила средства у износу од 7.314.000,05 динара пренета за санитарски и медицинско потрошни материјал. За измирење обавеза према добављачима за санитарски материјал и медицинско потрошни материјал ЗУ је утрошила и 118.546,22 динара из других извора и то: 60.921,01 динара из средстава сопственог прихода и 57.625,00 динара из средстава општине.

Установа је на дан 01.01.2014. године на залихама у магацину и службама имала санитарски и медицински потрошни материјал у укупној вредности 2.292.292,64 динара. У периоду 01.01.-31.12.2014.године установа је набавила санитарски и медицински материјал у вредности од 7.846.212,98 динара. Укупна требовања из магацина износе 7.894.570,65 динара, док је вредност залиха у магацину на дан 31.12.2014. године била 2.043.457,90 динара.

Табела 20

залихе санитарског материјала у ЗУ	стање залиха на дан 01.01.2014.	извршена набавка у периоду 01.01.-31.12.2014.	укупна требовања у периоду 01.01.-31.12.2014.	стање залиха на дан 31.12.2014.
службе	2.172.700,69			1.972.223,62
магацин	119.591,95	7.846.212,98	7.894.570,65	71.234,28
<b>Укупно:</b>	<b>2.292.292,64</b>	<b>7.846.212,98</b>	<b>7.894.570,65</b>	<b>2.043.457,90</b>

Здравствена установа је према стању на конту 252111 у контролисаном периоду створила обавезе према добављачима у укупном износу од 7.724.315,06 динара. Разлика произилази из грешака у евиденцији материјала, односно материјал у износу од 121.897,92 динара није евидентиран као улаз у магацин.

У периоду 01.01-31.12.2014.године Дом здравља је фактурисао 13.401.670 динар за санитарски и медицински материјал у ЗУ.

У поступку контроле извршен је увид у уговоре са добављачима за лекове по поступку који је дом здравља спровео са добављачима Лавија, Фармасвис, Адок и М-Лине. Утврђено је на узорку санитарских материјала: калико завој, стерилна газа, вата стерилна, шприцеви, игле, траке за глукомер ассу-чек, траке за ЕКГ, да је санитарски и мед.потрошни материјал испоручиван 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 Ковин је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 14.558.000 динара.

РФЗО – Филијала Панчево је пренела Дому здравља средства за енергенте у износу од 13.858.190,00 динара. Аванс по Коначном обрачуну за 2013.годину износи 1.893.810,00 динара.

Набавку енергената у 2014. години здравствена установа је вршила од следећих добављача:  
 -за електричну енергију са добављачем „ЕПС снабдевање“  
 -за нафтне деривате „НИС“ и „Ковин Гас“, „Те Контролс“

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

Табела 21

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.г.		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	Elektovjvodina	,00	5.256,54	5.256,54	4.739,11		517,43
2	EPS Snebdevanje	354.572,96	3.713.893,99	4.068.466,95	3.351.913,80		716.553,15
3	Kovin Gas	430.542,09	2.406.705,17	2.837.247,26	1.897.806,09		939.441,17
4	Rudnik	0,00	62.022,40	62.022,40	62.022,40		0,00
5	Skuta Trans stpr	0,00	222.300,00	222.300,00	222.300,00		0,00
6	Te Controls	312.192,05	4.005.115,45	4.317.307,50	3.809.899,23		507.408,27
7	Nis Nap	333.112,55	3.901.103,58	4.234.216,13	3.834.475,62		399.740,51
8	Ostali dob.		1.081.040,75	1.081.040,75	675.033,75	403.007,00	
	<b>Укупно:</b>	<b>1.430.419,65</b>	<b>15.397.437,88</b>	<b>16.827.857,53</b>	<b>13.858.190,00</b>	<b>403.007,00</b>	<b>2.563.660,53</b>

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у 2014.години износе 16.827.857,53 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 1.430.419,65 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-31.12.2014.године износе 15.397.437,88 динара. Стање обавеза на дан 31.12.2014.године износи 2.563.660,53 динара.

На конту 4212\*\*- енергетске услуге прокњижени су трошкови у износу од 14.261.197,78 динара, колико је прокњижено и на добављачима 252\*\*\*.

Здравствена установа је од средстава пренетих од РФЗО утрошила 13.858.190,00 динара и од сопствених прихода 403.007,00 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању \_\_\_\_\_ 0,00 дин
2. Пренета средства РФЗО \_\_\_\_\_ 13.858.190,00 дин.
3. Укупно расположиво средстава РФЗО \_\_ 13.858.190,00 дин.
4. Утрошена средства РФЗО \_\_ 13.858.190,00 дин.
5. Разлика \_\_\_\_\_ 0,00 дин.

\*\*\*

Дом здравља „Ковин“ има Правилник о коришћењу службених возила, број 01-51 од 07.02.2003. године. Возни парк Дома здравља „Ковин“ чини 6 санитарских и 6 путничких возила. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01-31.12.2014. године, 12 возила прешло је 247.073 километара и утрошено је 28.262 литара горива, односно, просечна потрошња на 100 км износила је 11,97 литара.

Правдање пређене километраже врши се потврдама лекара о потреби путовања у циљу остваривања здравствене заштите. У здравственој установи у коју возило одлази одговорно лице потписује да је превоз извршен и ставља печат те здравствене установе. За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. По обављеној возњи возач попуњава извод из путног налога са подацима о почетној и завршној километражи, релацији возње, броју пређених километара и исти се предаје шефу возног парка. Шеф возног парка на крају месеца израђује спецификацију путних налога за свако моторно возило. Дом здравља нема дефинисану норму потрошње горива за моторна возила, већ се узимају подаци о средњој вредности потрошње из техничке документације возила. Путни налози се архивирају по месецима и налазе се код шефа возног парка.

Контролисани су путни налози на узорку од 2 возила за месец фебруар 2014. године и нису уочене неправилности. Плаћање горива за службена возила врши се картицама (за свако возило постоји једна картица).

Табела 22

Период	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Просечна потрошња на 100 км
01.01.-31.12.2014.	12	247.073	28.262	12,60

**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 11.275.000 динара.

РФЗО Филијала Панчево је пренела Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у укупном износу од 6.159.750,00 динара и то: по уговору за 2014.годину средства у износу од динара 5.575.000 динара и дуг по Коначном обрачуну за 2013.годину у износу од 584.750,00 динара. Пренета средства у примарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 1.182.812,80 динара, за отпремнине 1.321.121,71динар. Укупно пренета средства износе 8.663.684,51динар.

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

Табела 23

конто	Назив трошка	укупни трошкови	Општина и Република	средства РФЗО	партиципација	сопствена средства
414311	отпремнине	1.958.590,17	0,00	1.321.121,71	0,00	637.468,46
414314	помоћ раднику у случају смрти	183.795,00	0,00	0,00	0,00	183.795,00
416111	јубиларне награде	1.182.812,80		1.182.812,80		0,00
416131	накнаде члан.УО и НО	1.120.875,00	0,00	0,00	0,00	1.120.875,00
421100	Трошк. платног пром.	865.627,00	0,00	0,00	865.627,00	0,00
421311	комуналне услуге- канализација	419.443,00			400.000,00	19.443,00
421311	комуналне услуге- утршак воде	260.968,00		200.000,00	0,00	60.968,00
421321	остале комуналне услуге	687.739,00	680.643,00	0,00	0,00	7.096,00
421400	услуге комуникација	2.288.633,00		1.000.000,00	0,00	1.288.633,00
421500	трошкови осигурања	687.355,00	542.375,00	0,00	0,00	144.980,00
421600	закуп имовине и опреме	125.000,00	0,00	0,00	0,00	125.000,00
422100	службена путовања у земљи	756.941,91	0,00	0,00	0,00	756.941,91
423200	компјутерске услуге	1.029.758,00	170.928,00	700.000,00	0,00	158.830,00
423300	услуге образов. и усаврш.	807.096,00	0,00	500.000,00	0,00	307.096,00
423400	услуге информисања	90.099,30	0,00	0,00	0,00	90.099,30
423500	стручне услуге	2.065.731,00	778.679,00	1.100.000,00	0,00	187.052,00
423600	угоститељске услуге	375.551,87	0,00	0,00	0,00	375.551,87
423700	Репрезентација и поклони	429.432,00	0,00	0,00	0,00	429.432,00
423900	остале опште услуге	230.995,55	0,00	200.000,00	0,00	30.995,55
424300	медицинске услуге	47.200,00	0,00	0,00	0,00	47.200,00
424900	остале специјализ. услуге	178.200,00	0,00	0,00	0,00	178.200,00
425100	текуће поправке и одржавање зграда	448.787,00	0,00	0,00	448.787,00	0,00
425200	текуће поправке и одржавање опреме	1.948.775,25	0,00	344.848,25	1.603.927,00	0,00
426100	административни материјал	2.608.128,00	998.389,00	1.489.750,00	0,00	119.989,00
426300	материјал за образовање запослених	124.125,18	0,00	0,00	0,00	124.125,18
426591	материјали за очување ж.средине	26.944,00	0,00	26.944,00	0,00	0,00
426800	материјал за хигијену и угоститељство	542.564,00	43.497,00	340.000,00	0,00	159.067,00
426900	материјал за посебне намене	324.270,00	0,00	258.207,00	0,00	66.063,00
482100	остали порези	226.011,02	0,00	0,00	0,00	226.011,02
482200	обавезне таксе	218.268,00	0,00	0,00	0,00	218.268,00
<b>УКУПНО:</b>		<b>22.259.716,05</b>	<b>3.214.511,00</b>	<b>8.663.683,76</b>	<b>3.318.341,00</b>	<b>7.063.180,29</b>

На основу наведеног утврђено је да је за остале трошкове пословања укупно утрошено од средстава РФЗО 8.663.683,76 динара. Од средстава Општине и Републике утрошено је 3.214.511,00 динара, од средстава наплаћене партиципације утрошено је 3.318.341,00 динара и од сопственог прихода 7.063.180,29 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању .....	0.00
2. Пренета средства РФЗО за стом.зз.....	6.159.750,00
3. Пренета средства РФЗО за јубил.нагр.....	1.182.812,80
4. Пренета средстава РФЗО за отпрен.	1.321.121,71
5. Укупно расположива средства.....	8.663.684,51
6. Утрошена средства РФЗО.....	8.663.684,51
7. Разлика (мање утрошено).....	0,00

\*\*\*

## VI 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.години у стоматолошкој здравственој заштити

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014.годину пренео Дому здравља Ковин за контролисани период 16.828.299,70 динара за плате у стоматолошкој здравственој заштити од чега је "жирални" пренос 16.753.708,33 и на аванс по КО за 2013.годину средства у износу од 74.591,00 динара.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене. Приликом обрачуна и исплате плата запосленима, ЗУ сачињава рекапитулације по нивоима здравствене заштите (примарна и стоматологија), истовремено реализује плате за уговорене и неугворене раднике са истог пословног рачуна 840-239661-12. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, обрачунате и исплаћене плате свим радницима Дома здравља Ковин.

Табела 24

ред. Број	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014.годину	Пренета средства РФЗО	Обрачуната средства за плате	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	јануар	1.394.500,00	1.421.850,85	1.820.993,68	399.142,83
2	фебруар	1.394.500,00	1.416.337,81	2.028.722,51	612.384,70
3	март	1.394.500,00	1.439.128,27	1.842.014,42	402.886,15
4	април	1.394.500,00	1.508.461,46	1.837.348,14	328.886,68
5	мај	1.394.500,00	1.362.347,03	1.844.090,46	481.743,43
6	јун	1.394.500,00	1.391.440,68	1.799.261,67	407.820,99
7	јул	1.394.500,00	1.341.465,78	1.741.392,40	399.926,62
8	август	1.394.500,00	1.396.558,04	1.545.171,44	148.613,40
9	септембар	1.394.500,00	1.404.440,14	1.561.305,15	156.865,01
10	октобар	1.394.500,00	1.411.559,79	1.536.179,63	124.619,84
11	новембар	1.394.500,00	1.338.489,97	1.447.856,71	109.366,74
12	децембар	1.394.500,00	1.321.628,57	1.444.966,79	123.338,22
	Укупно:	16.734.000,00	16.753.708,39	20.449.303,00	3.695.594,61

\* у мају месецу пренос је умањен за износ аванса по КО за 2013.год.у износу од 74.591,31 динар

Дом здравља Ковин је за плате радника у 2014. години обрачунао и исплатио средства у износу 20.449.303,00 динара, што је за 3.695.594,61 динар више у односу на пренета средства РФЗО. Средства у износу од 3.695.594,61 динар ЗУ је обезбедила из других извора финансирања и то за неугворене раднике износ од 3.218.248,18 и за уговорене раднике 477.346,50 динара.

ЗУ је за реализацију дела плата, који се не финансирају на терет средстава РФЗО – за исплату стимулацију, за уговорене раднике, обезбедила из других извора у укупном износу од 477.346,50 динара.

Приликом реализације плата за неугворене раднике, ЗУ је делом користила средства сопственог прихода, а делимично средства РФЗО што је утврђено у контроли и дато у Табели 25

Табела 25

Плате неугворених радника

ред. Број	Месец	Број уговор. радника Т2	Број радника у обрачуну плата	Разлика	ЗУ Исплатила из сопствених средстава		ЗУ Исплатила из средстава РФЗО		Укупно исплаћено за неугворене раднике
					Број неугов. Рад.	Износ зараде	Број неугов. Рад.	Износ зараде	
1	2	3	4	5 (4-3)	6	7	8	9	10
1	јануар	17	21	4	4	362.924,21	0	0,00	362.924,21
2	фебруар	17	21	4	4	438.054,13	0	0,00	438.054,13
3	март	17	21	4	4	366.672,75	0	0,00	366.672,75
4	април	17	21	4	4	367.075,59	0	0,00	367.075,59
5	мај	17	21	4	4	370.698,68	0	0,00	370.698,68
6	јун	17	21	4	4	371.370,15	0	0,00	371.370,15
7	јул	15	21	6	4	363.440,73	0*	0,00	363.440,73
8	август	15	19	4	1	113.674,37	3	235.743,83	349.418,20
9	септембар	15	18	3	1	120.467,78	2	187.125,71	307.593,49
10	октобар	17	18	1	1	124.619,84	0	0,00	124.619,84
11	новембар	17	18	1	1	109.366,80	0	0,00	109.366,80
12	децембар	17	18	1	1	109.883,15	0	0,00	109.883,15
	<b>Укупно:</b>	<b>198</b>	<b>238</b>	<b>40</b>	<b>33</b>	<b>3.218.248,18</b>	<b>5</b>	<b>422.869,54</b>	<b>3.641.117,72</b>

\* - Напомена: Увидом у радно-правну документацију и Т2 табеле (база уговорених радника) на крају месеца констатовано да се неки уговорени радници не налазе у броју у Т2 због флукуације кадрова.

За исплату плата неугвореним радницима за 2014. годину, утрошено је 3.641.117,72 динара, од чега је ЗУ из других извора средстава обезбедила 3.218.248,18 динара, док је од средстава РФЗО требала и исплатила **422.869,54 динара**.

Налазом контроле су утврђене неправилности у реализацији зарада за 2014. год.-стоматолошка зз:

Табела 26

Редни број	Опис	Износ
1.	Неправилност у коефицијентима	151.370,64
2.	Средства РФЗО за неугворене раднике	422.869,54
	<b>Укупно:</b>	<b>574.240,18</b>

Укупне неправилности утврђене у контроли плата за 2014.годину у стоматолошкој здравственој заштити износе **574.240,18 динара**.

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

Увидом у рекапитулације трошкова превоза на рад које се воде по запосленима, сачињен је преглед требаних, пренетих и обрачунаних средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, који се даје у следећој табели:

Табела 27

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства	Обрачуната средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
1	Јануар	13	158.508,69	158.508,69	158.508,69	0,00
2	Фебруар	14	189.187,67	189.187,67	178.751,20	10.436,47
3	Март	12	178.731,03	178.731,03	166.778,31	11.952,72
4	Април	14	166.778,31	166.437,31	167.452,61	-1.015,30
5	Мај	14	167.452,61	167.452,61	175.631,56	-8.178,95
6	Јуни	13	189.365,08	189.365,08	154.215,20	35.149,88
7	Јули	13	154.215,20	154.215,20	177.849,93	-23.634,73
8	Август	11	177.849,93	177.849,93	131.070,60	46.779,33
9	Септембар	10	150.400,60	150.400,60	137.591,52	12.809,08
10	Октобар	9	158.219,08	158.219,08	113.212,29	45.006,79
11	Новембар	11	113.194,32	113.194,32	111.706,21	1.488,11
12	Децембар	14	111.706,21	111.706,21	160.796,92	-49.090,71
Укупно:			1.915.608,73	1.915.267,73	1.833.565,04	81.702,69

Дом здравља исплаћује трошкове превоза на рад почетком месеца за предходни месец (када одговорни радници добију податке о присутности запослених на раду у претходном месецу). Тако се, на пример у јануару исплаћују трошкови превоза на рад за децембар претходне године. У току 2014. године запосленима у стоматологији су исплаћени трошкови превоза на рад за период децембар 2013.-новембар 2014. године. У току 2014. године запосленима је исплаћено за трошкове превоза на рад 2.007.171,09 динара (конто 415112-2 путни трошак зубна). Овај износ се односио на трошкове превоза на рад обрачунате за период децембар 2013.-новембар 2014. године. У износу од 2.007.171,09 динара налазе се трошкови превоза на рад исплаћени и уговореним и неугвореним радницима у стоматологији. Уговореним радницима исплаћено је 1.833.565,04 динара, а неугвореним 173.606,05 динара. У 2014. години Дому здравља пренета су средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 1.915.267,73 динара. Од овог износа 1.833.565,04 динара је исплаћено уговореним радницима у стоматологији, а **81.702,69 динара је исплаћено неугвореним стоматолошким радницима**, што је у супротности



са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број: 02-54-3070/2013-167 од 30.12.2013. године.

Дом здравља је извршио обрачун трошкова превоза неуговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 247.469,46 динара. Преглед се даје у следећој табели:

Табела 28

Ред. број	Месец	Број неуговорених радника	Обрачунати трошкови превоза неуговореним радницима у стоматологији у периоду 01.01.-31.12.2014. године
1	Јануар	1	21.383,11
2	Фебруар	1	13.910,53
3	Март	1	15.220,70
4	Април	1	15.220,70
5	Мај	1	13.733,52
6	Јуни	1	15.220,70
7	Јули	2	35.848,26
8	Август	2	39.460,89
9	Септембар	2	35.848,26
10	Октобар	1	15.220,70
11	Новембар	1	15.220,70
12	Децембар	1	11.181,39
УКУПНО:			247.469,46

Исплата трошкова превоза на рад неуговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити извршена је једним делом, у износу од 81.702,69 динара, из средстава РФЗО пренетих за исплату трошкова превоза на рад уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити, што је у супротности са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број: 02-54-3070/2013-167 од 30.12.2013. године.

### 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 износу од 2.977.000 динара.

РФЗО Филијала Панчево је пренела Дому здравља средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији у укупном износу од 2.597.400,65 динара и то: по уговору за 2014.годину средства у износу од динара 2.208.049,98 динара и дуг по Коначном обрачуну за 2013.годину у износу од 389.350,67 динара. Пренета средства у стоматолошкој здравственој заштити за јубиларне награде износе 26.451,89 динара, за отпремнине 566.513,62 динара. Укупно пренета средства износе 3.190.366,16 динара.

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

Табела 29

конто	Назив трошка	укупни трошкови	средства РФЗО	partiципација
414311	отпремнине	566.513,62	566.513,62	0,00
416111	јубиларне награде	26.451,89	26.451,89	0,00
421311	комуналне услуге-канализација	100.000,00	100.000,00	0,00
421400	услуге комуникација	200.000,00	200.000,00	0,00
423200	компјутерске услуге	300.000,00	300.000,00	
425200	текуће поправке и одржавање опреме	405.570,00	100.000,00	305.570,00
426100	административни материјал	170.000,00	170.000,00	
426591	материјали за очување ж.средине	20.000,00	20.000,00	0,00
426711	материјал за зубну		1.581.727,95	0,00
426751	Лекови – зубна	15.673,15	15.673,15	
426800	материјал за хигијену и угоститељство	60.000,00	60.000,00	0,00
426900	материјал за посебне намене	50.000,00	50.000,00	
	<b>УКУПНО:</b>	<b>3.495.936,61</b>	<b>3.190.366,61</b>	<b>305.570,00</b>

На основу напред наведеног утврђено је да је за остале трошкове пословања у стоматологији укупно утрошено 3.495.936,61 динар и то: од средстава РФЗО 3.190.366,16 динара и од средстава наплаћене партиципације 305.570,00 динара.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

Средства по почетном стању .....	0,00
Пренета средства РФЗО за стом.зз.....	2.597.400,65
Пренета средства РФЗО за јубил.нагр.....	26.451,89
Пренета средства РФЗО за отпремн.....	566.513,62
Укупно расположива средства.....	3.190.366,16
Утрошена средства РФЗО.....	3.190.366,16
Разлика (мање утрошено).....	0,00

\*\*\*

Као што је већ наведено ЗУ нема одвојене пословне рачуне за трансфере од стране РФЗО – буџетски рачун, за наплату сопствених прихода и трансфере од стране оснивача, општине већ све финансијске трансакције обавља преко рачуна 840-239661-12 код Управе за трезор Министарства финансија Републике Србије.

Обзиром да ЗУ није у могућности да докаже пренос средстава из других извора, приликом реализације плата, односно тамо где је то потребно, јер нема доказа у виду Извода са пословног рачуна, у наредној табели приказана је рекапитулација прихода и расхода по изворима финансирања.

## Рекапитулација прихода и расхода по изворима финансирања за 2014. годину

Опис	Укупно	РФЗО примарна	РФЗО стомат.	Сопствени приход	Општина и Република	Партиципација
Сопствени приходи	15.717.011			15.717.011		
Приход РФЗО	216.706.506	194.847.164	21.859.342			
Приход од партиципације	3.623.910	3.318.340	305.570			3.623.910
Приход из буџета	5.896.227				5.896.227	
<b>Приходи</b>	<b>241.943.654</b>	<b>194.847.164</b>	<b>21.859.342</b>	<b>15.717.011</b>	<b>5.896.227</b>	<b>3.623.910</b>
Плата-примарна	160.789.515	151.638.077		9.086.027	65.411	
Плата-стоматологија	20.449.303		16.753.708	3.695.595		
Превоз-примарна	7.840.362	7.714.000		126.362		
Превоз-стоматологија	2.007.171		1.915.267	91.904		
Енергенти	14.261.197	13.858.190		403.007		
Лекови у ЗУ	5.939.346	5.659.212		10.910	269.224	
Санитетски матер.	7.432.546	7.314.000		60.921	57.625	
Материјални трош.	22.259.717	8.663.685		7.063.181	3.214.511	3.318.340
Дир.и индир.трош.-стом.	3.495.937		3.190.367			305.570
<b>Расходи</b>	<b>244.475.094</b>	<b>194.847.164</b>	<b>21.859.342</b>	<b>20.537.907</b>	<b>3.606.771</b>	<b>3.623.910</b>
<b>Приходи – Расходи</b>	<b>-2.531.440</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-4.820.896</b>	<b>2.289.456</b>	<b>0</b>

Из података у табели Рекапитулација прихода и расхода по изворима финансирања за 2014. годину, се види да су пренета средства од РФЗО за примарну зз и стоматолошку зз утрошена у целости. Средства од партиципације су утрошена у целости за финансирање материјалних и осталих трошкова у примарној зз и директних и индиректних трошкова у стоматолошкој зз.

ЗУ је остварила сопствени приход од продаје услуга у примарној и стоматолошкој зз, донација и мешовитих и неодређених прихода у 2014. години у укупном износу од 15.717.011 динара, док је извршила расходе у укупном износу од 20.537.907 динара. Недостајућа средства у износу од 4.820.896 динара је надокнадила из сопственог прихода апотеке, која послује у саставу Дома здравља.

Имајући у виду наведено, у наредној табели приказана је рекапитулација констатованих неправилности у периоду 01.01.-31.12.2014.године

Табела 31

Опис	Износ
Коефицијенти у супротности са Уредбом	195.248,00
Исплата плата неуговореним радницима од средстава РФЗО-примарна	1.352.529,38
додаци на плату уговорених радника-прим	5.152.226,24
превоз за неуговорене раднике -прим	39.833,68
превоз за неуговорене раднике -стом	81.702,69
неисправност у фактурисању-лекови	514.065,36
Исплата плата неуговореним радницима од средстава РФЗО-стомат	422.869,54
<b>УКУПНО:</b>	<b>7.758.474,89</b>

**КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-30.06.2015. ГОДИНЕ**

**I УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2015.ГОДИНУ**

Дом здравља је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом Панчево закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину 02 број 54-209/2015-167 од 26.01.2015.године, којим је утврђена следећа накнада:

**Примарна здравствена заштита:**

1. Плате.....	137.475.000
2. Превоз .....	7.714.000
3.Лекови са Листе лекова.....	5.800.000
4.Санитетски и медицински потрошни материјал.....	7.314.000
5.Остали индиректни трошкови.....	24.109.000
5.1. Енергенти.....	14.558.000
5.2.Материјални и остали трошкови.....	9.551.000
<b>6. Укупно (1 до 5).....</b>	<b>182.412.000</b>
7.Партиципација:.....	3.746.000
<b>8. Укупна накнада умањена за партиципацију(6-7).....</b>	<b>178.666.000</b>

**Стоматолошка здравствена заштита:**

1. Плате.....	15.370.000
2.Превоз .....	1.916.000
3.Остали директни и индиректни трошкови.....	3.090.000
<b>4. Укупно (1 до 3).....</b>	<b>20.376.000</b>
5.Партиципација:.....	282.000
<b>6. Укупна накнада умањена за партиципацију(6-7).....</b>	<b>20.094.000</b>

**II ПРИХОДИ И ПРИМАЊА**

Дом здравља Ковин обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за трезор: рачун буџетских средстава број: 840-239661-12, рачун сопствених средстава број: 840-239667-91 који користи за пословање апотеке у саставу ДЗ. Стање на рачунима Дома здравља Ковин на почетку и крају контролисаног периода износило је:

Табела 32

Текући рачун	број рачуна	стање на дан 01.01.2015.	стање на дан 30.06.2015.
Сопствени приход (апотека)	840-239667-91	49.021,34	994.172,74
Текући рачун-донације	840-347761-80	44.777,04	78.154,25
Текући рачун-боловање	840-1045761-19	2.852,29	2.852,29
Текући рачун -ДИЛС	840-1515761-11	336,50	0,00
Рачун буџет.прихода	840-239661-12	13.186,01	511.409,59
-сопствени приход ДЗ		13.186,01	511.409,59
- РФЗО- аптека		0,00	0,00

- РФЗО-Дом здравља-прим		0,00	0,00
- РФЗО-Дом здравља-стом		0,00	0,00

У периоду 01.01.-30.06.2015.године Дом здравља Ковин је остварио приходе и примања за примарну и стоматолошку зз у укупном износу од 110.672.994,77 динара, што је приказано у следећој табели:

Табела 33

конто	врста прихода	износи	извор прихода
742121	приход од продаје услуга-примарна	6.167.389,52	сопствени приход
742121	приход од продаје услуга-стоматол.	430.050,00	сопствени приход
744161	донације	0,00	
745161	мешовити и неодређени прих.	750.027,92	сопствени приход
7781111	приход од РФЗО	91.982.114,66	РФЗО
7781111	Приход од партиципације	1.758.089,20	РФЗО
791111	приход од општине	9.585.323,47	Општина Ковин
791111	приход од Министарства	0,00	Министарство здравља
<b>Укупно:</b>		<b>110.672.994,77</b>	

### III КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-30.06.2015. ГОДИНЕ - ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.- 30.06.2015. године у примарној здравственој заштити

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2015.годину пренео Дому здравља Ковин за контролисани период 69.891.885,00 динара за плате у примарној здравственој заштити.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене. Приликом обрачуна и исплате плата запосленима, ЗУ сачињава рекапитулације по нивоима здравствене заштите (примарна и стоматологија), истовремено реализује плате за уговорене и неугворене раднике са истог пословног рачуна 840-239661-12. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, обрачунате и исплаћене плате свим радницима Дома здравља Ковин.

Табела 34

ред. Број	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014.годину	Пренета средства РФЗО	Обрачуната средства за плате	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-6)
1	јануар	11.456.250,00	11.739.052,00	12.135.766,20	396.714,20
2	фебруар	11.456.250,00	11.476.673,00	11.903.187,69	426.514,69
3	март	11.456.250,00	11.469.566,00	11.849.905,81	380.339,81
4	април	11.456.250,00	11.809.540,00	12.166.937,94	357.397,94
5	мај	11.456.250,00	11.716.155,00	12.013.015,47	296.860,47
6	јун	11.456.250,00	11.680.899,00	12.028.063,52	347.164,52
	<b>Укупно:</b>	<b>68.737.500,00</b>	<b>69.891.885,00</b>	<b>72.096.876,63</b>	<b>2.204.991,63</b>

Дом здравља Ковин је за плате радника у 2015. години обрачунао и исплатио средства у износу 72.096.876,63 динара, што је за 2.204.991,63 динара више у односу на пренета средства РФЗО.

ЗУ је за реализацију дела плата, који се не финансирају на терет средстава РФЗО, за уговорене раднике, обезбедила из других извора у укупном износу од 1.601.795,56 дин. за период јануар - јун 2015. године.

Табела 35

## Плате уговорених радника

ред. Број	Месец	Синдикални додатак	Разлика до гарантоване зараде	Стимулација	Мртвозорство	Укупно
1	2	3	5	6	7	8
1	јануар	34.091,83	42.893,61	160.248,67	38.346,93	275.581,04
2	фебруар	34.091,83	38.500,41	181.293,83	27.246,50	281.132,57
3	март	34.091,83	28.087,45	157.197,79	32.292,15	251.669,22
4	април	34.091,83	28.087,45	207.068,70	18.164,33	287.412,31
5	мај	34.091,83	14.043,73	159.647,48	19.173,46	226.956,50
6	јун	34.091,83	43.118,98	192.750,94	9.082,17	279.043,92
	<b>Укупно:</b>	<b>204.550,98</b>	<b>194.731,63</b>	<b>1.058.207,41</b>	<b>144.305,54</b>	<b>1.601.795,56</b>

Увидом у месечне рекапитулације зарада, појединачне обрачунске листе запослених и одлуке директора које на месечном нивоу регулишу исплату додатака на плате, утврђене су неправилности дате у табели број 36.

Табела 36

## Неправилности у требовању средстава РФЗО за додатке на плате за 2015. год.

ред. Број	Месец	Приправност	Дежурство	Континуирана едукација	Укупно
1	2	3	4	5	6
1	јануар	257.529,04	79.283,44	36.381,36	373.193,84
2	фебруар	258.578,94	87.211,72	32.655,15	378.445,81
3	март	249.667,73	72.094,27	23.823,12	345.585,12
4	април	259.823,07	71.667,78	23.823,12	355.313,97
5	мај	256.579,74	75.080,57	11.911,57	343.571,88
6	јун	251.005,35	73.657,55	36.572,51	361.235,41
	<b>Укупно бруто I:</b>	<b>1.533.183,87</b>	<b>458.995,33</b>	<b>165.166,83</b>	<b>2.157.346,03</b>
	<b>Укупно бруто II:</b>	<b>1.807.623,78</b>	<b>541.155,49</b>	<b>194.731,69</b>	<b>2.543.510,97</b>

Директор ЗУ доноси месечне одлуке о увођењу приправности, за одређене запослене, којима се увећава зарада за одређени проценат, у распону од 2,5% до 20% од зараде. Чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ број 1/2015 од 06.01.2015.године) дефинисано је да за време приправности запослени има право на додатак за сваки сат проведен у приправности у износу од 10% вредности радног сата основне плате.

Директор ЗУ доноси месечне одлуке о увођењу дежурства, за одређене запослене, односно за возаче, у трајању од 30-35 сати месечно. Увидом у узорак поентажних листа, нису утврђени евидентирани сати за дежурства запослених.

Директор ЗУ доноси месечне одлуке да се предавачима у оквиру континуиране едукације исплате одређена средства у нето износу и тиме се увећава зарада запослених, за шта је ЗУ требала средства РФЗО.

На основу описаних неправилности и прегледа средстава у 2015. години у табели број 36. ЗУ је употребила средства РФЗО у укупном износу од 2.543.510,97 динара.

Приликом реализације плата за неугворене раднике, ЗУ је делом користила средства сопственог прихода, а делимично средства РФЗО што је утврђено у контроли и дато у Табели 37.

Табела 37

**Плате неугворених радника**

Ред. број	Месец	Број уговор. радника Т2	Број радника у обрачуну плата	Разлика	ЗУ Исплатила из сопствених средстава		ЗУ Исплатила из средстава РФЗО		Укупно исплаћено за неугворене раднике
					Број неугов. рад.	Износ зараде	Број неугов. рад.	Износ зараде	
1	2	3	4	5 (4-3)	6	7	8	9	10
1	јануар	156	163	7	2	121.133,74	4 *	196.463,93	317.597,67
2	фебруар	157	164	7	3	145.382,69	4	183.674,22	329.056,91
3	март	157	164	7	2	128.674,20	5	297.394,47	426.068,67
4	април	156	163	7	1	69.985,70	5 *	332.461,67	402.447,37
5	мај	159	163	4	1	69.904,28	3	158.231,59	228.135,87
6	јун	159	164	5	1	68.115,29	4	237.109,70	305.224,99
<b>Укупно:</b>		<b>944</b>	<b>981</b>	<b>37</b>	<b>10</b>	<b>603.195,90</b>	<b>26</b>	<b>1.455.335,58</b>	<b>2.008.531,48</b>

\* - Напомена: Увидом у радно-правну документацију и Т2 табеле (база уговорених радника) на крају месеца констатовано да се неки уговорени радници не налазе у броју у Т2 због флукуације кадрова.

За исплату плата неугвореним радницима за 2015. годину, утрошено је 2.008.531,48 динара, од чега је ЗУ из других извора средстава обезбедила 603.195,90 динара, док је од средстава РФЗО требала и исплатила 1.405.335,58 динара.

Напомињемо да ЗУ нема одвојене пословне рачуне за трансфере од стране РФЗО – буџетски рачун, за наплату сопствених прихода и трансфере од стране оснивача, општине већ све финансијске трансакције обављају преко рачуна 840-239661-12 код Управе за трезор Министарства финансија Републике Србије.

Налазом контроле су утврђене неправилности у реализацији зарада за 2015. годину:

Табела 38

Редни број	Опис	Износ
1.	Неправилност у коефицијентима	18.962,72
2.	Средства РФЗО за неугворене раднике	1.405.335,58
3.	Средства РФЗО за додатке на плату уговорених радника	2.543.510,97
<b>Укупно:</b>		<b>3.967.809,27</b>

Филијала Панчево је у јулу 2015. године радила Анализу исплаћених средстава за плате ДЗ за период јануар – јун 2015. године, на основу Инструкције РФЗО за анализу исплаћених средстава за плате и накнаде плата уговорених радника 01 број: 450-2879/15 од 11.06.2015. године. Филијала је за нађене неправилности у исплати плата за примарну зз, доставила ЗУ Захтеве за повраћај средстава. Преглед неправилности уочених у анализи Филијале је дат у наредној табели.

Табела 39

Ред. број	Месец	Износ неправилности	ЗУ извршила повраћај
1.	Јануар	159.241,97	
2.	Фебруар	149.650,64	
3.	Март	158.903,35	
4.	Април	228.607,08	
5.	Мај	158.231,59	
6.	Јун	139.017,33	Извод бр. 142 од 29.07.15.
<b>Укупно:</b>		<b>993.651,96</b>	<b>139.017,33</b>

Напомињемо да су приказане неправилности нађене у канцеларијској контроли Филијале у износу 993.651,96 динара садржане у финансијском ефекту који чине неправилности нађене у овој контроли. Наведени износ је већ у процедури повраћаја средстава, те ће бити изузет из Предлога мера.

## 2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01-30.06.2015. године у примарној здравственој заштити

Увидом у рекапитулације трошкова превоза на рад за период 01.01-30.06.2015. године, које се воде по запосленима, сачињен је преглед требованих, пренетих и обрачунатих средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који се даје у следећој табели:

Табела 40

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства	Обрачуната средства за уговорене раднике	Разлика
1	Јануар	64	642.833,33	642.833,33	593.704,03	49.129,30
2	Фебруар	67	642.833,33	642.833,33	658.381,47	-15.548,14
3	Март	67	642.833,33	642.833,33	612.147,93	30.685,40
4	Април	64	642.833,33	642.833,33	602.631,89	40.201,44
5	Мај	76	642.833,33	642.833,33	637.738,92	5.094,41
6	Јуни	66	642.833,35	642.833,35	629.202,49	13.630,86
<b>Укупно:</b>			<b>3.857.000,00</b>	<b>3.857.000,00</b>	<b>3.733.806,73</b>	<b>123.193,27</b>



Дом здравља исплаћује трошкове превоза на рад почетком месеца за предходни месец (када одговорни радници добију податке о присутности запослених на раду у предходном месецу). Тако се на пример у јануару исплаћују трошкови превоза на рад за децембар предходне године. У току периода 01.01.-30.06.2015. године запосленима су исплаћени трошкови превоза на рад за период децембар 2014.-мај 2015. године. У току периода 01.01.-30.06.2015. године запосленима је исплаћено за трошкове превоза на рад 3.863.229,87 динара (конто 415112-2 - путни трошак ДЗ). Овај износ се односио на трошкове превоза на рад обрачунате за период децембар 2014.-мај 2015. године. У износу од 3.863.229,87 динара налазе се трошкови превоза на рад исплаћени и уговореним и неугвореним радницима. Уговореним радницима исплаћено је 3.765.084,53 динара, а неугвореним 98.145,34 динара. У периоду 01.01.-30.06.2015. године, Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 3.857.000,00 динара. Од овог износа 3.765.084,53 динара је исплаћено уговореним радницима, а 91.915,47 динара је исплаћено неугвореним радницима, што је у супротности са чланом 18. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, број: 02-54-209/2015-167 од 26.01.2015. године.

За период 01.01.-30.06.2015. године Дом здравља је извршио обрачун трошкова превоза неугвореним радницима у примарној здравственој заштити у износу од 98.145,34 динара. Преглед се даје у следећој табели:

Табела 41

Ред. број	Месец	Број неугворених радника	Обрачуната средства за превоз неугвореним радницима у периоду 01.01.-30.06.2015. године
1	Јануар	1	16.909,78
2	Фебруар	1	15.976,44
3	Март	1	14.487,56
4	Април	1	14.487,56
5	Мај	2	19.563,11
6	Јуни	1	16.720,89
Укупно:			<b>98.145,34</b>

Исплата трошкова превоза на рад неугвореним радницима у примарној здравственој заштити извршена је једним делом, у износу од 91.915,47 динара, из средстава РФЗО пренетих за исплату трошкова превоза на рад уговореним радницима у примарној здравственој заштити, што је у супротности са чланом 18. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, број: 02-54-209/2015-167 од 26.01.2015. године.

### 3. Наменско трошење средстава за лекове у ЗУ за период 01.01.-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији Лекови са Листе лекова у износу од 5.800.000 динара.

РФЗО – Филијала Панчево је пренела Дому здравља средства за лекове са Листе лекова у укупном износу од 2.355.893,77 динара, од тога 2.349.064,56 по Уговору за 2015. годину и 6.829,21 динар за дуг по коначном обрачуну за 2014. годину.

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

Табела 42

Ред. Број	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	Farmalogist doo	1.813.440,77	765.125,93	2.578.566,70	1.056.261,61		1.522.305,09
2	Farmeks doo	1.237.792,78	-	1.237.792,78	263.040,78	974.752,00	-
3	Phoenix pharma doo	435.414,98	775.841,49	1.211.256,47	435.414,98		775.841,49
4	Vega doo	103.665,76	217.198,19	320.863,95	167.166,23		153.697,72
5	Anlek doo	119.191,93	244.704,80	363.896,73	119.191,93		244.704,80
6	Pharma Swiss doo	157.146,00	52.382,00	209.528,00	188.575,20		20.952,80
7	Ostali doh.	309.791,11	34.518,22	344.309,33	126.243,04	107.874,21	110.192,08
8	Ostali dob.		59.372,43	59.372,43		59.372,43	-
<b>Укупно:</b>		<b>4.176.443,33</b>	<b>2.149.143,06</b>	<b>6.325.586,39</b>	<b>2.355.893,77</b>	<b>1.141.998,64</b>	<b>2.827.693,98</b>

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у периоду 01.01.-30.06.2015.године износе 6.325.586,39 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 4.176.443,33 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015.године износе 2.149.143,06 динара. Укупно измирене обавезе за лекове износе 3.497.892,41 динар, од средстава РФЗО 2.355.893,77 динара а из осталих извора 1.141.998,64 динара.

На конту 426711 прокњижени су трошкови за лекове у износу од 3.497.892,41 динар.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Средства по почетном стању _____	0 дин.
2.Пренета средства РФЗО _____	2.355.893,77 дин.
3.Укупно расположиво средстава РФЗО _____	2.355.893,77 дин.
4.Утрошена средства РФЗО _____	2.355.893,77 дин.
5.Разлика _____	0 дин.

Здравствена установа је наменски искористила средства у износу од 2.355.893,77 динара, пренета за лекове са Листе лекова. За измирење обавеза према добављачима за лекове ЗУ је утрошила 1.141.998,64 динара из других извора и то: 98.252,64 динара из средстава сопственог прихода и 1.043.746,00 динара из средстава општине.

Установа је на дан 01.01.2015. године на залихама у магацину и службама имала лекове у укупној вредности 1.042.177,84 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекова са Листе у вредности од 2.143.460,94 динара. Укупна требовања из магацина износе 2.068.658,22 динара, док је вредност залиха у магацину лекова на дан 30.06.2015. године била 1.217.295,45 динара.

Табела 43

Лекови у ЗУ	Стање залиха на дан 01.01.2015.	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015.	Укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2015.	Стање залиха на дан 30.06.2015.
службе	926.952,92			1.027.267,81
магацин	115.224,92	2.143.460,94	2.068.658,22	190.027,64
<b>Укупно:</b>	<b>1.042.177,84</b>	<b>2.143.460,94</b>	<b>2.068.658,22</b>	<b>1.217.295,45</b>

Здравствена установа је према стању на конту 252111 у контролисаном периоду створила обавезе према добављачима у укупном износу од 2.149.143,06 динара. Разлика произилази из грешака у евиденцији материјала, односно материјал у износу од 5.682,12 динара није евидентиран као улаз у магацин.

У периоду 01.01-30.06.2015.године Дом здравља је фактурисао 2.303.095,15 динара за лекове у ЗУ.

У 2015. години Републички фонд је за потребе здравствених установа спровео централизован поступак јавне набавке лекова и закључио Оквирне споразуме са добављачима за лекове. Установа је у 2015. години закључила уговоре са добављачима за лекове, према табели Расподела по ЗУ где је одређено са којим понуђачима установа треба да закључи уговор, за које лекове, по којим ценама и у којим количинама.

Осим тога почетком 2015. године, Дом здравља је спровео поступак јавне набавке и закључио уговоре са следећим добављачима: „Анлек“, „Фармалогист“, „Ино-фарм“, „Екотрејд“ и „Феникс Фарм“.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача Фармалогист, Феникс Фарм и Вега и утврђено је да су лекови набављени по уговорима са наведеним добављачима и испоручивани по ценама из уговора.

У поступку контроле утврђено је да лекови у већини случајева нису фактурисани према ценама из уговора (набавним ценама) већ по ценама из Листе лекова, што је увећало укупну фактурисану вредност лекова, а што је у супротности са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

У наредној табели дат је преглед лекова који су фактурисани у супротности са Упутством за фактурисање:

Табела 44

Шифра	Назив	Фактурисана количина	Цена по којој је лек фактурисан	Укупно фактурисана вредност	Набавна цена	Укупна набавна вредност	Разлика
0	1	2	3	4 (2*3)	5	6 (2*5)	7 (4-6)
0013167	TETAGAM P 1 po 1 ml/250 i.j.	328	1.047,64	343.625,92	1.047,64	343.625,92	0,00
0020056	PANCILLIN 50 po (600000+200000 i.j.)	4.729	46,90	221.790,10	47,01	222.310,29	- 520,19
0024553	GENTAMICIN 10 po 2ml(120mg/2ml)	3.004	19,67	59.088,68	20,33	61.071,32	- 1.982,64
0047140	DEXASON 25 po 4mg/1 ml	1.645	30,29	49.827,05	28,18	46.356,10	3.470,95
0051560	OHB 12 ,ampula, 5 po 2500 mcg/2 ml	3.370		0,00	73,89	249.009,30	
0062302	FRAXIPARINE 10 po 5700 IUantiXa/0,6 ml	436	295,67	128.912,12	293,41	127.926,76	985,36
0128432	RANISAN 5 po 5 ml (10 mg/1 ml)	700	42,48	29.736,00	31,03	21.721,00	8.015,00
0162192	DIKLOFENAK 5 po 3 ml/(75 mg/3 ml)	3.177	11,64	36.980,28	12,63	40.125,51	- 3.145,23

0162522	ZODOL 5 po 30 mg/ml	1.363	49,24	67.114,12	51,72	70.494,36	- 3.380,24
<b>УКУПНО:</b>							<b>3.443,01</b>

Из претходног прегледа види се фактурисана вредност контролисаног узорка лекова, вредност лекова по набавним ценама, као и разлика, односно више фактурисана вредност. Оспорава се износ од **3.443,01** динар, који представља разлику између фактурисане вредности лекова по неправилним ценама и вредности лекова по набавним ценама. Одговорни у ЗУ тврде да нису били у могућности, из техничких разлога, да фактуришу ОНВ 12 ,ampula, 5 po 2500 mcg/2 ml и Urbason 40 mg.

#### 4. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал за период 01.01.-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015 годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 7.314.000 динара.

РФЗО – Филијала Панчево је пренела Дому здравља средства за санитарски и медицински потрошни материјал у периоду 01.01.-30.06.2015.године у укупном износу 3.352.250,00 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 45

р.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015		Стање обавеза на дан 30.06.2015.г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	Lavija doo	896.150,02	329.156,76	1.225.306,78	644.029,56		581.277,22
2	MD Imaging doo	353.113,00	-	353.113,00	90.736,00		262.377,00
3	Laviefarm doo	2.793.431,07	618.754,50	3.412.185,57	1.819.495,08		1.592.690,49
4	Superlab doo	679.018,14	557.632,00	1.236.650,14	559.964,64		676.685,50
5	Adoc doo	260.142,40	64.757,00	324.899,40	126.956,80		197.942,60
6	eko trade doo	562.740,00	105.816,00	668.556,00	311.004,00		357.552,00
7	Pharma swiss	281.437,75	175.770,28	457.208,03	309.446,00		147.762,03
8	Ostali dob.	1.160.321,92	1.269.763,31	2.430.085,23	287.326,18	444.392,49	1.698.366,56
<b>Укупно:</b>		<b>6.986.354,30</b>	<b>3.121.649,85</b>	<b>10.108.004,15</b>	<b>4.148.958,26</b>	<b>444.392,49</b>	<b>5.514.653,40</b>

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаној периоду износе 10.108.004,15 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 6.986.354,30 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015.године износе 3.121.649,85 динара. Укупно измирене обавезе на конту 252\*\*\* за санитарски и медицински потрошни материјал износе 4.593.350,75 динара.

На контима 426711 и 426721 прокњижени су трошкови за санитарски и медицински потрошни материјал у укупном износу од 4.593.350,75 динара.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

Средства по почетном стању _____	0 дин
Пренета средства РФЗО _____	3.352.250,00 дин.
Укупно расположиво средстава РФЗО _____	3.352.250,00 дин.
Утрошена средства РФЗО _____	4.148.958,26 дин.
Разлика(више утрошено) _____	796.708,26 дин.

Здравствена установа је утрошила средства РФЗО у износу од 4.148.958,26 динара, што је за 796.708,26 динара више од пренетих средстава за санитарски и медицинско потрошни материјал. **Здравствена установа је користила средства које је РФЗО пренео за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 796.708,26 динара.**

За измирење обавеза према добављачима за санитарски материјал и медицинско потрошни материјал у примарној здравственој заштити ЗУ је утрошила и 444.392,49 динара из средстава Општине Ковин.

Установа је на дан 01.01.2015. године на залихама у магацину и службама имала санитарски и медицински потрошни материјал у укупној вредности 2.043.457,90 динара. У периоду 01.01.-30.06.2015.године установа је набавила санитарски и медицински материјал у вредности од 3.138.052,99 динара. Укупна требовања из магацина износе 3.027.301,75 динара, док је вредност залиха у магацину на дан 30.06.2015.године била 3.066.849,56 динара.

Табела 46

залихе санитарског материјала у ЗУ	стање залиха на дан 01.01.2015.	извршена набавка у периоду 01.01.-30.06.2015.	укупна требовања у периоду 01.01.-30.06.2015.	стање залиха на дан 30.06.2015.
службе	1.972.223,62			2.884.864,04
магацин	71.234,28	3.138.052,99	3.027.301,75	181.985,52
<b>Укупно:</b>	<b>2.043.457,90</b>	<b>3.138.052,99</b>	<b>3.027.301,75</b>	<b>3.066.849,56</b>

Здравствена установа је према стању на конту 252111 у контролисаном периоду створила обавезе према добављачима у укупном износу од 3.121.649,85 динара. Разлика произилази из грешака у евиденцији материјала, односно материјал у износу од -16.403,14 динара није евидентиран као улаз у магацин, већ је по тврдњи одговорних у ЗУ, преузет из апотеке која послује у саставу ДЗ Ковин.

У периоду 01.01.-30.06.2015.године Дом здравља је фактурисао 5.915.731,07 динара за санитарски и медицински материјал у ЗУ.

У поступку контроле извршен је увид у уговоре са добављачима за лекове по поступку који је дом здравља спровео са добављачем Скор Ниш и утврђено је на узорку санитарских-лабораторијског материјала: глукоза и триглицериди, да је санитарски и мед.потрошни материјал испоручиван по ценама из уговора.

## 5. Наменско трошење средстава за енергенте за период 01.01.-30.06.2015. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Дому здравља Ковин је утврђена накнада на позицији енергенти у износу од 14.558.000 динара.

РФЗО – Филијала Панчево је пренела Дому здравља средства за енергенте у износу од 5.339.157,67 динара. Аванс по Коначном обрачуну за 2014.годину износи 1.333.259 динара.

Набавку енергената у 2015. години здравствена установа је вршила од следећих добављача:

- за електричну енергију са добављачем „ЕПС снабдевање“
- за нафтне деривате „НИС“ и „Ковин Гас“, „Те Контролс“

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

Табела 47

ред. Бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2015.г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2015.г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2015.г.		Стање обавеза на дан 30.06.2015.г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8(5-6-7)
1	Elektovojvodina	517,43	-	517,43	-		517,43
2	EPS Snabdevanje	716.553,15	1.557.306,62	2.273.859,77	1.409.425,19		864.434,58
3	Kovin Gas	939.441,17	1.526.188,12	2.465.629,29	1.373.492,72		1.092.136,57
4	Rudnik	-	-	-	-		-
5	Skuta Trans stpr	-	44.100,00	44.100,00	44.100,00		-
6	Te Controls	507.408,27	2.139.839,51	2.647.247,78	1.354.547,00		1.292.700,78
7	Nis Nap	399.740,51	1.968.670,39	2.368.410,90	1.157.592,76	600.480,37	610.337,77
8	остали добављ.		218.421,66	218.421,66		218.421,66	
	<b>Укупно:</b>	<b>2.563.660,53</b>	<b>7.454.526,30</b>	<b>10.018.186,83</b>	<b>5.339.157,67</b>	<b>818.902,03</b>	<b>3.860.127,13</b>

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у периоду 01.01.-30.06.2015.године износе 10.018.186,83 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 2.563.660,53 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2015.године износе 7.454.526,30 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2015.године износи 3.860.127,13 динара.

На конту 4212\*\*- енергетске услуге прокњижени су трошкови у износу од 6.158.059,70 динара, колико је прокњижено и на добављачима 252\*\*\*.

Здравствена установа је од средстава пренетих од РФЗО утрошила 5.339.157,67 динара и од сопствених прихода 818.902,03 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по почетном стању \_\_\_\_\_ 0,00 дин.
2. Пренета средства РФЗО \_\_\_\_\_ 5.339.157,67 дин.
3. Укупно расположиво средстава РФЗО \_\_\_\_\_ 5.339.157,67 дин.
4. Утрошена средства РФЗО \_\_\_\_\_ 5.339.157,67 дин.
5. Разлика \_\_\_\_\_ 0,00 дин.

Возни парк Дома здравља „Ковин“ и у периоду 01.01.-30.06.2015. године састојао се од 6 санитарских и 6 путничких возила. Према подацима из месечних евиденција здравствене установе, у периоду 01.01.-30.06.2015. године, 12 возила прешло је 124.516 километара и утрошено је 14.422 литара горива, односно, просечна потрошња на 100 км износила је 11,58 литара.

Правдање пређене километраже врши се потврдама лекара о потреби путовања у циљу остваривања здравствене заштите. У здравственој установи у коју возило одлази одговорно лице потписује да је превоз извршен и ставља печат те здравствене установе. За свако коришћење моторног возила издаје се путни налог. По обављеној вожњи возач полуњава извод из путног налога са подацима о почетној и завршној километражи, релацији вожње, броју пређених километара и исти се предаје шефу возног парка. Шеф возног парка на крају месеца израђује спецификацију путних налога за свако моторно возило. Дом здравља нема дефинисану норму потрошње горива за моторна возила, већ се узимају подаци о средњој вредности потрошње из техничке документације возила. Путни налози се архивирају по месецима и налазе се код шефа возног парка.

Контролисани су путни налози на узорку од 2 возила за месец фебруар 2015. године и нису уочене неправилности. Плаћање горива за службена возила врши се картицама (за свако возило постоји једна картица).

Табела 48

Период	Број возила	Пређени км	Утрошак горива у литрима	Просечна потрошња на 100 км
01.01.-30.06.2015.	12	124.516	14.422	11,58

#### **7. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01.-30.06.2015.године**

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 9.551.000 динара.

РФЗО Филијала Панчево је пренела Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у укупном износу од 3.172.152,54 динара и то: по уговору за 2015.годину средства у износу од динара 2.902.500 динара и дуг по Коначном обрачуну за 2014.годину у износу од 269.652,54 динара. Пренета средства у примарној здравственој заштити за јубиларне награде износе 496.143,32 динара, за отпремнине није било преноса у контролисаном периоду 2015.године. Укупно пренета средства износе 3.668.295,86 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4\*\* за период 01.01.-30.06.2015.године и помоћну евиденцију Дома здравља, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне и остале трошкове. Преглед се даје у наредној табели:

Табела 49

конто	Назив трошка	укупни трошкови	Општина и Република	средства РФЗО	партиципација	сопствена средства
414311	отпремнине	482.778,04				482.778,04
416111	јубиларне награде	496.143,32		496.143,32		
416131	накнаде члан.УО и НО	248.416,40				248.416,40
421100	Трошк. платног пром.	343.335,00			343.335,00	
421311	комуналне услуге- канализација	13.292,12			13.292,12	
421311	комуналне услуге- утрошак воде	62.558,44			62.558,44	
421321	остале комуналне услуге	343.478,14			343.478,14	
421400	услуге комуникација	910.037,00	0,00	0,00	396.308,00	513.729,00
421500	трошкови осигурања	217.834,00	140.347,00			77.487,00
422100	службена путовања у земљи	543.436,00				543.436,00
423200	компјутерске услуге	259.962,00			259.962,00	
423300	услуге образов. и усаврни	501.117,00		323.780,00		177.337,00
423500	стручне услуге	1.867.905,00	1.081.073,00	386.842,00		399.990,00
423600	гоститељске услуге	5.450,00				5.450,00
423700	Репрезентација и поклони	193.250,47				193.250,47
423900	остале опште услуге	28.620,00				28.620,00
424300	медицинске услуге	30.900,00				30.900,00
424900	остале специјализ.услуге	4.700,00				4.700,00
425100	текуће поправке и одржавање зграда	438.452,00		438.452,00		
425200	текуће поправке и одржавање опреме	1.205.440,00		1.205.440,00		
426100	административни материјал	615.282,00		417.316,00	197.966,00	
426300	материјал за образовање запослених	250.137,00				250.137,00
426591	материјали за очување ж.средине	65.514,00		65.514,00		
426800	материјал за хигијену и гоститељство	123.020,00		123.020,00		
426900	материјал за посебне намене	216.260,00		211.788,00		4.472,00
482100	остали порези	34.480,00	0,00	0,00	0,00	34.480,00
482200	обавезне таксе	15.213,00	0,00	0,00	0,00	15.213,00
	<b>УКУПНО:</b>	<b>9.517.010,93</b>	<b>1.221.420,00</b>	<b>3.668.295,32</b>	<b>1.616.899,70</b>	<b>3.010.395,91</b>

На основу напред наведеног утврђено је да је за остале трошкове пословања укупно утрошено од средстава РФЗО 3.668.295,32 динара. Од средстава Општине и Републике утрошено је 1.221.420,00 динара, од средстава наплаћене партиципације утрошено је 1.616.899,70 динара и од сопственог прихода 3.010.395,91 динар.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

- Средства по почетном стању ..... 0,00
- Пренета средства РФЗО за стом.зз..... 3.172.152,54
- Пренета средства РФЗО за јубил.нагр..... 496.143,32
- Укупно расположива средства..... 3.668.295,86
- Утрошена средства РФЗО..... 3.668.295,86
- Разлика (мање утрошено)..... 0,00



**IV КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-30.06.2015. ГОДИНЕ - СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА**

**1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.-30.06.2015.години у стоматолошкој здравственој заштити**

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2015.годину пренео Дому здравља Ковин за период 01.01.-30.06.2015.години средства у износу од 7.836.810,64 динара , од тога је жирални пренос 7.742.511,00 динара и аванс по коначном обрачуна за 2014.годину 94.299,64 динара.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, обрачунате и исплаћене плате свим радницима Дома здравља Ковин.

Табела 50

ред. Број	Месец	Уговорена накнада за плате за 2015.годину	Пренета средства РФЗО	Обрачуната средства за плате	Разлика
1	2	3	4	5	6
1	јануар	1.030.833,33	1.344.238,00	1.344.238,07	-0,07
2	фебруар	1.030.833,33	1.294.374,00	1.294.374,13	-0,13
3	март	1.030.833,33	1.298.612,00	1.298.611,79	0,21
4	април	1.030.833,33	1.204.214,00	1.298.513,95	-94.299,95
5	мај	1.030.833,33	1.281.898,00	1.281.897,57	0,43
6	јун	1.030.833,33	1.319.175,00	1.319.175,30	-0,30
	<b>Укупно:</b>	<b>6.185.000,00</b>	<b>7.742.511,00</b>	<b>7.836.810,81</b>	<b>-94.299,81</b>

\*у априлу је пренос средстава умањен за износ аванса по КО за 2014.годину у износу од 94.299,95 динара.

Дом здравља Ковин је за плате радника у периоду 01.01.-30.06.2015. године обрачунао и исплатио средства у износу 7.836.810,81 динар, што је за 94.299,81 динар више у односу на "жирално" пренета средства РФЗО. Здравствена установа на дан 01.01.2015.године није имала неутрошена средства за плате на рачуну, те је овај износ требало да надокнади из сопственог прихода.

Приликом реализације плата за неуговорене раднике, ЗУ је користила средства РФЗО у износу од 328.725,30 динара, што је утврђено у контроли и дато у Табели 51.

Табела 51

**Плате неуговорених радника**

ред. Број	Месец	Број уговор. Радника Т2	Број радника у обрачунау плата	Разлика	ЗУ Исплатила из сопствених средстава		ЗУ Исплатила из средстава РФЗО		Укупно исплаћено за неуговорене раднике
					Број неугов.р ад.	Износ зараде	Број неугов. Рад.	Износ зараде	
1	2	3	4	5 (4-3)	6	7	8	9	10
1	јануар	16	17	1	0		1	109.944,26	109.944,26
2	фебруар	16	17	1	0		1	108.878,03	108.878,03
3	март	16	17	1	0		1	109.903,01	109.903,01
4	април	17	17	0	0		0	0,00	0,00
5	мај	17	17	0	0		0	0,00	0,00
6	јун	17	17	0	0		0	0,00	0,00
	<b>Укупно:</b>	<b>99</b>	<b>102</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>3</b>	<b>328.725,30</b>	<b>328.725,30</b>

За исплату плата неугвореним радницима за период 01.01.-30.06.2015. године, утрошено је 328.725,30 динара и то од средстава које је здравствена установа требовала од РФЗО .

Налазом контроле су утврђене неправилности у реализацији зарада за 2015. годину:

Табела 52

Редни број	Опис	Износ
1.	Неправилност у коефицијентима	166.941,23
2.	Средства РФЗО за неугворене раднике	328.725,30
3.	Аванс по КО за 2014.годину	94.299,81
<b>Укупно:</b>		<b>589.966,34</b>

Укупне неправилности утврђене у контроли плата за 2015.годину у стоматолошкој здравственој заштити износе 589.966,34динара.

## 2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01-30.06.2015. године у стоматолошкој здравственој заштити

Увидом у рекапитулације трошкова превоза на рад за период 01.01-30.06.2015. године, које се воде по запосленима, сачињен је преглед требованих, пренетих и обрачунатих средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, који се даје у следећој табели:

Табела 53

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства	Обрачуната средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
1	Јануар	12	161.950,75	161.950,75	113.727,98	48.222,77
2	Фебруар	11	129.364,24	129.364,24	92.426,33	36.937,91
3	Март	10	107.640,36	107.640,36	93.550,30	14.090,06
4	Април	14	109.404,59	109.404,59	159.342,80	-49.938,21
5	Мај	15	159.342,80	159.342,80	169.080,29	-9.737,49
6	Јуни	11	169.080,29	169.080,29	135.388,91	33.691,38
<b>Укупно:</b>			<b>836.783,03</b>	<b>836.783,03</b>	<b>763.516,61</b>	<b>73.266,42</b>

Дом здравља исплаћује трошкове превоза на рад почетком месеца за предходни месец (када одговорни радници добију податке о присутности запослених на раду у предходном месецу). Тако се на пример у јануару исплаћују трошкови превоза на рад за децембар предходне године. У току периода 01.01.-30.06.2015. године запосленима су исплаћени трошкови превоза на рад за период децембар 2014.-мај 2015. године. У току периода 01.01.-30.06.2015. године запосленима у стоматологији је исплаћено за трошкове превоза на рад 873.750,00 динара (конто 415112-2 - путни трошак зубно). Овај износ се односио на трошкове превоза на рад обрачунате за период децембар 2014.-мај 2015. године. У износу од 873.750,00 динара налазе се трошкови превоза на рад исплаћени и уговореним и неугвореним радницима у стоматологији. Уговореним радницима исплаћено је 827.045,42 динара, а неугвореним 46.704,58 динара. У периоду 01.01.-30.06.2015.

године, Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 836.783,03 динара. Од овог износа 827.045,42 динара је исплаћено уговореним радницима у стоматологији, а 9.737,61 динар је исплаћен неугвореним радницима, што је у супротности са чланом 18. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, број: 02-54-209/2015-167 од 26.01.2015. године.

Дом здравља је извршио обрачун превоза неугвореним радницима у примарној здравственој заштити у износу од 46.704,58 динара. Преглед се даје у следећој табели:

Табела 54

Ред. број	Месец	Број неугворених радника	Обрачуната средства за превоз неугвореним радницима у периоду 01.01.-30.06.2015. године
1.	2.	3.	4.
1	Јануар	1	15.636,26
2	Фебруар	1	15.214,03
3	Март	1	15.854,29
4	Април	-	0,00
5	Мај	-	0,00
6	Јуни	-	0,00
Укупно:			46.704,58

Исплата трошкова превоза на рад неугвореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 46.704,58 динара извршена је једним делом из средстава РФЗО пренетих за исплату трошкова превоза на рад уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити и то у износу од 9.737,61 динар, што је у супротности са чланом 18. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, број: 02-54-209/2015-167 од 26.01.2015. године.

### 3. Наменско трошење средстава за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити за период 01.01.-30.06.2015.године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015.годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији остали директни и индиректни трошкови у износу од 3.090.000 динара.

РФЗО Филијала Панчево је пренела Дому здравља средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији у укупном износу од 1.432.520,02 динара и то: по уговору за 2015.годину средства у износу од динара 1.404.000,00 динара и дуг по Коначном обрачуну за 2014.годину у износу од 28.520,02 динара. Пренета средства у стоматолошкој здравственој заштити за јубиларне награде износе 197.253,33 динара, за отпремнине није било преноса у контролисаним периоду 2015.године. Укупно пренета средства износе 1.629.773,35 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4\*\* за период 01.01.-31.30.06.2015.године и помоћну евиденцију Дома здравља, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне и остале трошкове. Преглед се даје у наредној табели:

Табела 55

конто	Назив трошка	укупни трошкови	средства РФЗО	партиципација
416111	јубиларне награде	197.253,00	197.253,00	0,00
426100	административни материјал	141.189,00	0,00	141.189,00
426711	материјал за зубну	634.906,96	634.906,96	0,00
426751	Лекови – зубна	904,80	904,80	0,00
	<b>УКУПНО:</b>	<b>974.253,76</b>	<b>833.064,76</b>	<b>141.189,00</b>

На основу напред наведеног утврђено је да је за остале трошкове пословања у стоматологији укупно утрошено 974.253,76 динар и то: од средстава РФЗО 833.064,76 динара и од средстава наплаћене партиципације 141.189,00 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

- Средства по почетном стању ..... 0,00
- Пренета средства РФЗО за стом.зз..... 1.432.520,02
- Пренета средства РФЗО за јубил.нагр..... 197.253,33
- Укупно расположива средства..... 1.629.773,35
- Утрошена средства РФЗО..... 833.064,76
- Разлика (мање утрошено)..... 796.708,59

Средства у износу од 796.708,59 динара пренетих од стране РФЗО за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији, здравствена установа је утрошила за измирење обавеза према добављачима за санитарски материјал у примарној здравственој заштити.

Као што је већ наведено ЗУ нема одвојене пословне рачуне за трансфере од стране РФЗО – буџетски рачун, за наплату сопствених прихода и трансфере од стране оснивача, општине већ све финансијске трансакције обавља преко рачуна 840-239661-12 код Управе за трезор Министарства финансија Републике Србије.

Обзиром да ЗУ није у могућности да докаже пренос средстава из других извора, приликом реализације плата, односно тамо где је то потребно, јер нема доказа у виду Извода са пословног рачуна, у наредној табели приказана је рекапитулација прихода и расхода по изворима финансирања за период 01.01.-30.06.2015. године.

Табела 56

### Рекапитулација прихода и расхода по изворима финансирања за 2015. годину

Опис	Укупно	РФЗО примарна	РФЗО стомат.	Сопствени приход	Општина	Партиципација
Сопствени приходи	7.347.468			7.347.468		
Приход РФЗО	98.767.849	88.464.482	10.303.367			
Приход од партиципације	1.758.089	1.616.900	141.189			1.758.089
Приход из буџета	9.585.323				9.585.323	
<b>Приходи</b>	<b>117.458.729</b>	<b>88.464.482</b>	<b>10.303.367</b>	<b>7.347.468</b>	<b>9.585.323</b>	<b>1.758.089</b>
Плата-примарна	72.096.877	69.891.885		* 2.088.942	116.050	
Плата-стоматологија	7.836.811		7.742.511	* 94.300		
Превоз-примарна	3.863.230	3.857.000		6.230		
Превоз-стоматологија	873.751		836.783	36.968		
Енергенти	6.158.060	5.339.158		818.902		
Лекови у ЗУ	3.497.893	2.355.894		98.253	1.043.746	
Санитарски матер.	4.593.351	4.148.958			444.393	

Материјални трош.	9.517.010	3.668.295		3.010.395	1.221.420	1.616.900
Дир. и индир. трош.-стом.	974.254		833.065			141.189
<b>Расходи</b>	<b>109.411.237</b>	<b>89.261.190</b>	<b>9.412.359</b>	<b>6.153.990</b>	<b>2.825.609</b>	<b>1.758.089</b>
<b>Приходи – Расходи</b>	<b>8.047.492</b>	<b>-796.708</b>	<b>891.008</b>	<b>1.193.478</b>	<b>6.759.714</b>	<b>0</b>

Из података у табели Рекапитулација прихода и расхода по изворима финансирања за 2015. годину, се види да су пренета средства од РФЗО за примарну зз и стоматолошку зз утрошена. ЗУ је у 2015. години, приликом коришћења пренетих средстава за директне и индиректне трошкове у стоматологији, пренаменила део средстава за санитетски за примарну зз у износу од 796.708,26 динара.

\* Део средстава у износу од 159.738 динара, ЗУ је требало да надомести од сопствених средстава (1.929.204 + 159.738 = 2.088.942).

\* Део средстава у износу од 94.300 динара (аванс по КО за 2014.годину за плате у стоматологији), за колико је умањен пренос средстава од РФЗО је требало да ЗУ надомести од сопствених средстава.

Наведени износи су садржани у финансијском ефекту контроле, исказаном на платама у 2015. години.

Средства од партиципације су утрошена у целости за финансирање материјалних и осталих трошкова у примарној зз и директних и индиректних трошкова у стоматолошкој зз.

Имајући у виду наведено, у наредној табели приказана је рекапитулација констатованих неправилности у периоду 01.01.-30.06.2015.године

Табела 57

Опис	Износ
Коефицијенти у супротности са Уредбом	185.903,95
Исплата плата неуговореним радницима од средстава РФЗО-примарна	1.405.335,58
Филијала -захтеви за повраћај (анализа исплаћених плата)	-993.651,96
Додаци на плату уговорених радника-прим	2.543.510,97
Превоз за неуговорене раднике -прим	91.915,47
Превоз за неуговорене раднике -стом	9.737,61
Неисправност у фактурисању-лекови	3.443,01
Пренамена средстава од осталих трошкова у стоматологији на санитетски материјал у примарној зз	796.708,26
Плате уговор рад. у стомат.ЗУ није додала од соп.прих.умањење за аванс по КО	94.299,81
Исплата плата неуговореним радницима од средстава РФЗО-стомат	328.725,30
<b>УКУПНО:</b>	<b>4.465.931,00</b>

Имајући у виду наведено дају се следећа:

## ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ДЗ Ковин је 180. Од тог броја 163 радника у примарној здравственој заштити, а 17 радника у стоматолошкој служби.

Надзорници осигурања су извршили увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 156 уговорених радника у примарној здравственој заштити и 17 уговорених радника у стоматолошкој служби. Надзорници осигурања су извршили увид у персонална досијеа свих уговорених радника.

2. Када су у питању коефицијенти по којима су обрачунате и исплаћиване плате у здравственој установи, утврђене су неправилности чији финансијски ефекат за 2014. годину износи 195.248,00 динара и за 2015. годину 185.903,95 динара.

3. Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01.-31.12.2014.године пренео ЗУ средства у укупном износу од 216.706.506 динара и то:

-за финансирање примарне здравствене заштите у износу од 194.847.164 динара и

-за финансирање стоматолошке здравствене заштите у износу од 21.859.342 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01.-30.06.2015.године пренео ЗУ средства у укупном износу од 98.767.849 динара и то:

-за финансирање примарне здравствене заштите у износу од 88.464.482 динара и

-за финансирање стоматолошке здравствене заштите у износу од 10.303.367 динара.

4. Укупно утрошена средства за измирење обавеза у 2014. години износе 216.706.506 динара, и то за примарну здравствену заштиту у износу од 194.847.164 динара и за стоматологију у износу од 21.859.342 динара.

Укупно утрошена средства за измирење обавеза у 2015. години износе 98.673.549 динара, и то за примарну здравствену заштиту у износу од 89.261.190 динара и за стоматологију у износу од 9.412.359 динара.

5. Дом здравља је исказао наплаћену партиципацију у периоду 01.01.-31.12.2014.године у укупном износу од 3.623.910 динара и за контролисани период 2015. године 1.758.089 динара. Средства наплаћене партиципације Дом здравља је користио за измирење обавеза према добављачима за остале трошкове пословања.

6. Контролом плата у 2014.години утврђене су одређене неправилности и то:

- исплата плата неуговореним радницима од средстава РФЗО у износу од 1.775.398,92 динара и то: неуговореним радницима у примарној здравственој заштити у износу од 1.352.529,38 динара и у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 422.869,54 динара

- исплата додатака на плату уговорених радника који се не финансирају на терет средстава РФЗО у примарној здравственој заштити у износу од 5.152.226,24 динара.

Контролом плата у 2015.години утврђене су одређене неправилности и то:

- исплата плата неуговореним радницима од средстава РФЗО у износу од 1.734.060,88 динара и то: неуговореним радницима у примарној здравственој заштити у износу од 1.405.335,58 динара и у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 328.725,30 динара

-Филијала Панчево је на основу Анализе исплаћених плата и накнада плата уговорених радника, за период јануар-јун 2015. год., оспорила део средстава РФЗО, који је ЗУ употребила исплатом плата неуговорених радника, у примарној здравственој заштити у износу од 993.651,96 динара – која су

садржана у налазу контроле у износу 1.405.335,58 динара. Наведени износ средстава је већ у процедури повраћаја средстава па се изузима из Предлога мера и остаје за повраћај износ од 411.683,62 динара.

- исплата додатака на плату уговорених радника који се не финансирају на терет средстава РФЗО у примарној здравственој заштити у износу од 2.543.510,97 динара и приликом исплате плата за уговорене раднике, ЗУ није додала сопствена средства у износу од 94.299,81 динар, за колико је умањен пренос од РФЗО због аванса по КО за 2014. годину.

7. Контролом трошкова превоза за уговорене раднике утврђене су неправилности и то:

- У 2014. години, исплаћени су трошкови превоза за неуговорене раднике, из средстава РФЗО у укупном износу од 121.536,37 динара, од чега се на примарну зз односи 39.833,68 динара а на стоматолошку зз 81.702,69 динара.

- У 2015. години, исплаћени су трошкови превоза за неуговорене раднике, из средстава РФЗО у укупном износу од 99.653,08 динара, од чега се на примарну зз односи 91.915,47 динара а на стоматолошку зз 7.737,61 динар.

8. Контролом је утврђено да здравствена установа није фактурисала лекове у складу са Упуством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години 03 број 450-1167/14 од 04.03.2014.године и Упуством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години 03 број 450-835/15 од 13.02.2015.године, односно приликом фактурисања користила је максималне цене утврђене у Листи лекова и више фактурисала лекове у износу од 517.508,37 динара.

9. Контролом је утврђено да је ЗУ у 2015. години, приликом коришћења пренетих средстава за директне и индиректне трошкове у стоматологији, пренаменила део средстава за санитарски за примарну зз у износу од 796.708,26 динара.

На основу наведеног даје се следећи:

## ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Ковин у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14 и 68/15-др.закон) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 11.424.251,62 динара за цео контролисани период. Доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд.

Повраћај средстава у износу од 7.758.474,89 динара, извршити 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 утврђених неправилности и то за 2014. годину:

○ неправилности у примени коефицијената који нису у складу са Уредбом о коефицијентима у износу од 195.248,00 динара;

○ исплата плата неуговореним радницима од средстава РФЗО-примарна зз у износу од 1.352.529,38 динара;

- исплата додатака на плату уговорених радника-примарна зз, који се не финансирају на терет средстава РФЗО у износу од 5.152.226,24 динара;
- исплата плата неугвореним радницима од средстава РФЗО-стоматолошка зз у износу од 422.869,54 динара;
- исплата превоза неугвореним радницима од средстава РФЗО- примарна зз у износу од 39.833,68 динара;
- исплата превоза неугвореним радницима од средстава РФЗО-стоматолошка зз у износу од 81.702,69 динара;
- неправилности у примени Упутства за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години 03 број: 450-1167/14 од 04.03.2014.године у износу од 514.065,36 динара.

Повраћај средстава у износу од 3.665.776,73 динара, извршити 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 утврђених неправилности и то за период јануар-јун 2015. године:

- неправилности у примени коефицијената који нису у складу са Уредбом о коефицијентима у износу од 185.903,95 динара;
- исплата плата неугвореним радницима од средстава РФЗО-примарна зз у износу од 411.683,62 динара;
- исплата додатака на плату уговорених радника-примарна зз, који се не финансирају на терет средстава РФЗО у износу од 2.543.510,97 динара;
- исплата плата неугвореним радницима од средстава РФЗО-стоматолошка зз у износу од 328.725,30 динара;
- исплата плата уговореним радницима - стоматолошка зз, за које ЗУ није додала сопствена средства, обзиром на умањење преноса за аванс по КО за 2014.годину у износу од 94.299,81 динар;
- исплата превоза неугвореним радницима од средстава РФЗО- примарна зз у износу од 91.915,47 динара;
- исплата превоза неугвореним радницима од средстава РФЗО-стоматолошка зз у износу од 9.737,61 динар;

2. Да се Дому здравља Ковин изврши умањење фактурисане вредности на позицији Лекови у ЗУ (КПП 062) у износу од 3.443,01 динар, за период 01.01.-30.06.2015. године.

3. Налаже се Дому здравља Ковин да фактурише услуге у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години 03 број: 450-835/15 од 13.02.2015.године.

4. На основу члана 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14 и 68/15-др.закон) налаже се Дому здравља Ковин да изврши повраћај средстава у укупном износу од 796.708,26 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по Уговору пренета за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији, а утрошена за санитарски и медицински материјал у примарној зз.

Доказ о извршеном повраћају средстава доставити Сектору за контролу у дирекцији РФЗО.


На овај записник може се поднети приговор директору Сектора за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд, у року од осам дана од дана пријема.



Записник се доставља :

Надзорници осигурања :

1. Директору РФЗО
2. Директору Здравствене установе
3. Архиви



Звездана Добрић  
Драгана Живковић  
Слободан Симић

59015.53/85

